

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра «Финансы»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
И.С.Ферова

« ____ » _____ 20 __ г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**УПРАВЛЕНИЕ ТЕКУЩИМИ РАСХОДАМИ
(НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ВТОРМЕТ»)**

направление 38.04.02 «Менеджмент»

магистерская программа 38.04.02.13 «Финансовый менеджмент»

Научный
руководитель

подпись, дата

д.э.н., профессор

И.С.Ферова

Выпускник

подпись, дата

А.Е.Сердюк

Рецензент

подпись, дата

директор по финансам
и экономике

О.С.Данилова

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы формирования расходов предприятия	8
1.1 Понятия расходов, затрат и издержек предприятия: сущность категорий, нормативно-правовая база их формирования.....	8
1.2 Основные классификации расходов предприятия	14
2 Методические аспекты анализа и управления расходами.....	33
2.1 Методика анализа доходов и расходов предприятия	33
2.2 Современные методы управления затратами	40
2.3 Адаптация контроллинга в условиях управления текущими затратами	58
3 Анализ расходов предприятия ООО «Втормет»	70
3.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия и анализ финансового состояния ООО «Втормет».....	70
3.2 Исследование структуры и динамики доходов и расходов предприятия ООО «Втормет»	78
4 Пути снижения текущих расходов в компании ООО «Втормет».....	89
4.1 Использование метода контроллинга для оптимизации затрат ООО «Втормет»	89
4.2 Оценка экономической эффективности от внедрения предложенных мероприятий	96
Заключение	103
Список использованных источников	108
Приложение А-И	117-126

ВВЕДЕНИЕ

Для любого предприятия очень важен контроль затрат, так как недостаточное его внимание может привести к потере прибыли, снижению рентабельности и ухудшению финансового состояния. Основным инструментом в организации и управлении предприятием является эффективное управление затратами. Однако для эффективного управления необходимо предварительно провести анализ доходов и расходов для того, чтобы выявить проблемы предприятия. Большинство людей под управлением затратами понимают только их минимизацию, однако это может привести к сокращению производства. Под управлением затратами следует понимать более эффективное использование ресурсов предприятия. В современных нестабильных экономических условиях особенно важно грамотное управление затратами, которое способствует улучшению финансово-хозяйственной деятельности организации. Предприятия могут использовать различные инструменты для управления затратами. Инструменты - совокупность методов и моделей, используемых для решения поставленных задач. На сегодняшний день существуют различные современные методы управления затратами, такие как стандарт-кост, директ-костинг, метод управления производством по системе Just-in-time, функционально-стоимостной анализ, метод ABC, концепция управления затратами жизненного цикла (LCC), бенчмаркинг, метод целевого калькулирования себестоимости (Target costing), метод калькулирования непрерывно улучшающейся себестоимости продукции (Kaizen costing) и другие.

Большой вес в себестоимости российской продукции занимают транспортные расходы. Доля транспортных расходов составляет, по разным подсчетам, от 15 до 20 %, тогда как в развитых странах эта цифра практически никогда не превышает 8 % [50, с.834]. Поэтому в условиях рыночной экономики и жесткой конкуренции для большинства предприятий, осуществляющих транспортные перевозки, важной задачей становится

снижение транспортных затрат для установления приемлемых для всех сторон цен на свои услуги.

Для удержания лидерства по низким затратам и для осуществления своевременного контроля, транспортным предприятиям следуют использовать такой метод управления как контроллинг. Слово «контроллинг» появилось от английского слова «to control», которое в переводе означает контролировать, управлять, однако контроллинг не тождественен контролю.

В настоящее время существует огромное количество определений контроллинга, однако однозначного определения нет. С тем чтобы узнать сущность данного понятия, а также сформулировать собственное определение, автором были изучены имеющиеся концепции контроллинга.

Система контроллинга не делает акцент на то, кто виноват при выявлении отклонений, а принимает решения по их устранению. Для того чтобы система контроллинга на предприятии была эффективной, необходимо выделить центры ответственности, благодаря которым будет ясно кто ответственен за отклонения.

Актуальность вопроса снижения транспортных расходов имеет очень большое значение для компании ООО «Втормет», так как из-за неэффективного управления, компания несет довольно большие убытки ввиду увеличения себестоимости продукции.

Целью настоящей работы является выявление слабых мест в учете текущих расходов и разработка подходов к их снижению.

В соответствии с поставленной целью были определены следующие задачи:

- изучить понятия издержек, затрат и расходов, а также нормативно-правовую базу их формирования;
- рассмотреть основные классификации расходов;
- изучить методики анализа доходов и расходов предприятия;
- описать современные методы управления затратами;

- проанализировать контроллинг в условиях управления текущими затратами;
- описать характеристику деятельности предприятия ООО «Втормет» и провести анализ финансового состояния;
- проанализировать структуру доходов и расходов предприятия, выявить роль и место транспортных расходов для ООО «Втормет»;
- разработать подходы к снижению транспортных расходов на примере контроллинга для предприятия ООО «Втормет».

В качестве объекта исследования выбрано общество с ограниченной ответственностью «Втормет».

Предметом исследования в магистерской работе выступают теоретические аспекты и методы управления текущими расходами на предприятии.

В работе использованы следующие методы исследования: сбор научной литературы, теоретический анализ и обобщение информации, эмпирические методы (метод сравнения, анализ динамики), а также экономические методы исследования.

Одним из недостатков в организации учета затрат является недооценка роли и значения первичного учета. Необходимо использовать методы и средства обработки информации, которые позволили бы сократить сроки обработки данных и оперативно их проанализировать, что, несомненно, улучшило бы качество управления предприятием.

Научная новизна заключается в следующем:

- на основе изученных нескольких интерпретаций терминов «затраты» и «расходы», автором данной работы было предложено уточнение данных понятий, а также определение целесообразности использования каждого из них в определенных условиях;
- разработан алгоритм внедрения системы контроллинга для управления текущими затратами.

Магистерская диссертация имеет практическую значимость, которая заключается в том, что все выводы, предложения и рекомендации могут быть использованы для предприятия ООО «Втормет» для совершенствования управления транспортными расходами. Также результаты исследования, возможно, применить к другим предприятиям, у которых одним из видов деятельности является деятельность по предоставлению транспортных услуг.

Научные публикации и апробации работы. Основные положения диссертационного исследования отображены в следующих научных работах:

- статья «Контроллинг как один из методов управления затратами» представлена в сборнике тезисов 12 научно-практической конференции студентов и аспирантов экономических специальностей «Проблемы современной экономики»;

- статья «Инструменты управления затратами: их сущность, преимущества и недостатки» представлена в сборнике статей международной научно-практической конференции «Научная дискуссия: вопросы экономики и управления».

Магистерская диссертация состоит из введения, четырех глав и заключения.

Во введении раскрывается актуальность обозначенной темы, выделяются объект, предмет исследования, определяются цель и задачи, указывается научная новизна и практическая значимость.

В первой главе представлены теоретические основы анализа расходов: раскрыты понятия издержек, затрат и расходов, нормативно-правовая база их формирования, представлены их основные классификации.

Во второй главе изучены методические аспекты анализа и управления расходами: изучены методики анализа доходов и расходов предприятия, описаны современные методы управления затратами, а также проанализирован контроллинг в условиях управления текущими затратами предприятия.

Третья глава имеет аналитический характер. В ней представлена краткая характеристика предприятия, проведен анализ структуры и динамики расходов предприятия.

Четвертая глава является практической. В ней представлены предложения по улучшению управления затратами на предприятии. Все предложения и рекомендации носят конкретный характер, позволяющий осуществить их практическое применение.

В заключении излагаются теоретические и практические выводы и предложения.

1 Теоретические основы формирования расходов предприятия

1.1 Понятия расходов, затрат и издержек предприятия: сущность категорий, нормативно-правовая база их формирования

Во время осуществления деятельности в организации возникают определенные расходы. Расходы являются одним из основных предметов интереса с точки зрения управленческого учета, поскольку решения, принимаемые в целях сокращения расходов, составляют основной инструмент руководителя в целях повышения эффективности работы предприятия. В экономической литературе и на практике наряду с термином «расходы» используются и такие, как «издержки», «затраты». В современной литературе существует множество определений и большое количество точек зрения на сущность данных понятий. На первый взгляд, термины «расходы» и «затраты» - абсолютные синонимы, и некоторые экономисты придерживаются именно такой позиции, в то время как другие считают, что между ними нет ничего общего. Однако автор считает, что необходимо различать данные понятия, хоть и в своей основе они означают одно и то же - затраты предприятия, связанные с выполнением определенных операций.

Как правило, понятие «расходы» чаще применяется в бухгалтерском и налоговом учете. Понятие «затраты» больше относится к финансовой сфере, планированию и оценке эффективности деятельности предприятия, т. е. более применимо к управленческому учету.

Для начала необходимо разобраться, что же такое «издержки». Термин "издержки" применяется, как правило, в экономической теории. Издержки - совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Различают бухгалтерские и экономические издержки. Бухгалтерские издержки включают в себя только явные затраты, т. е. платежи за приобретаемые ресурсы. Экономические издержки работы предприятия состоят из явных затрат (бухгалтерские издержки) и стоимости

непокупных ресурсов (неявных расходов). Неявными издержками являются альтернативная стоимость услуг труда собственника - управляющего предприятием и альтернативная стоимость применения других ресурсов - земли, капитала, которые используют их собственники в своей деятельности.

Издержки находят свое выражение в показателях себестоимости продукции, которые характеризуют в денежном измерении все материальные затраты и затраты на оплату труда, а также затраты, которые необходимы для производства и реализации продукции. «Классическое» определение себестоимости содержится в п. 1 Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли: «Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию» [78].

Иными словами, себестоимость продукции (работ, услуг) показывает, во что обходится каждой организации производство и реализация продукции (работ, услуг), насколько разнообразны производимые при этом затраты. В себестоимость не включаются затраты и потери, относимые на счет прибыли и убытков. Это затраты по аннулированным производственным заказам и на содержание законсервированных производственных мощностей, судебные издержки и арбитражные сборы, штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, убытки от списания безнадежных долгов и т.д.

Под затратами следует понимать явные (фактические, расчетные) издержки предприятия, а под расходами - уменьшение средств предприятия или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности. Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов

на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Важное свойство затрат: если затраты не вовлечены в производство и не списаны на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов и т. д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т. п. Из этого следует, что затраты обладают свойством запасоемости и в данном случае они относятся к активам предприятия.

Понятие "расходы" закреплено в ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденном приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящего к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [1, с.81]. Расходы - это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоемости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о финансовых результатах. В бухгалтерском учете все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами. С точки зрения техники учета, это состоит в том, что затраты должны накапливаться на счетах "Материалы", "Амортизация", "Расчеты по оплате труда" и т. д., затем на счетах "Основное производство", "Готовая продукция" и не списываться на счета реализации до тех пор, пока продукция, товары, услуги, с которыми они связаны, не будут реализованы, поскольку лишь в момент реализации организация будет признавать свои расходы.

Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях, она могут совпадать. Затраты в период их возникновения могут совпадать с расходами, если выполняется одно из следующих условий:

- в результате их осуществления получены доходы;
- не будет доходов как в отчетном периоде, так и в будущих периодах.

Совокупность затрат, не признанных в качестве расходов на конец отчетного периода, признается не в отчете о финансовых результатах, а в балансовом отчете в качестве активов (правило соотношения расходов и затрат). У экономистов существуют различные интерпретации терминов «расходы» и «затраты»:

- по мнению В. К. Скляренко «Затраты - это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Расходы - это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию» [79].

- А. В. Юсупова и Л. И. Хоружий считают, что затраты - это использование ресурсов. А расходы - это когда ресурсы покидают компанию [74, с.27];

- О. С. Савченко и Г. И. Пашигорева кладут в основу отличия между затратами и расходами временной фактор. «Расходы - стоимость использованных ресурсов, которые полностью израсходованы или «потрачены» в течение определенного периода для получения дохода. Этот период не обязательно совпадает с моментом действительной оплаты ресурсов. Затраты - денежная оплата приобретенных товаров или услуг, которая со временем будет вычтена из прибыли (списана в расходы)» [61, с.94];

- Дубровина И.В. в своей статье указывает, что расходы относятся к операционной деятельности предприятия и к его денежному потоку, а затраты же являются бухгалтерской категорией, с денежным потоком не связаны и служат элементами, формирующими показатель себестоимость [24, с.125];

- по мнению Н. Д. Врублевского «затратами предприятия считаются его расходы на создание производственных запасов материально-технических ресурсов и услуги (работы) поставщиков, включая потребленную в процессе производства их часть» [18, с.76];

- Вахрушина М. А. утверждает, что «Расходы включают убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшение актива. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям доходов. Данный подход называется соответствием доходов и расходов» [38, с.277];

Изучив различные понятия, можно сделать вывод о том, что однозначного толкования данных понятий в настоящее время не найдено. Рассмотрев несколько интерпретаций терминов «затраты» и «расходы», автором данной работы было предложено своё видение данных терминов:

- затраты - это стоимость ресурсов, использованных для производства продукции, работ, услуг за определенный период времени и в скором времени будет списана в расходы;

- расходы - это денежная оценка объема ресурсов, которые либо полностью перенесли свою стоимость на проданную продукцию, либо просто выбыли из организации и они обязательно участвуют в формировании прибыли определенного периода.

Автор данной работы считает, что необходимо различать данные понятия для бухгалтерского и налогового учета, однако, для управления и анализа предприятия автор использует их как синонимы.

При формировании и учете затрат предприятия необходимо изучить нормативно-правовую базу. Следует изучать нормативные документы всех четырех уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, так как почти во всех документах упоминается про затраты. Первый уровень – законодательные документы, которые включают Налоговый кодекс РФ,

Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Трудовой кодекс РФ. Второй уровень состоит из Положений по бухгалтерскому учету. На данный момент Минфином утверждено 24 положения по бухгалтерскому учету. Для учета затрат могут быть применены следующие основные положения: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К третьему уровню относятся методические указания и инструкции по вопросам бухгалтерского учета, утвержденные Минфином РФ и другими органами исполнительной власти. Также к данному уровню относятся План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

Четвертый уровень - внутренние документы по организации и ведению бухгалтерского учета конкретной организации, утверждаемые руководителем организации. Основным документом четвертого уровня является учетная политика предприятия. Учетная политика предприятия необходима для указания способов ведения бухгалтерского учета. В учетной политике закрепляется порядок учета затрат с использованием счетов бухгалтерского учета и классификационных групп затрат.

Таким образом, для управления расходами предприятия следует понимать разницу понятий: себестоимости, издержек, затрат и расходов. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. Термин "издержки" применяется, как правило, в экономической теории. Издержки - совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Автор данной работы считает, что необходимо различать понятия затрат и расходов для бухгалтерского и налогового учета, а для управления и анализа предприятия использует их как синонимы.

1.2 Основные классификации расходов предприятия

Существуют разные варианты классификации затрат, а для эффективной организации управленческого учета необходимо применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным признакам. Это поможет не только лучше планировать и учитывать затраты, но и точнее их анализировать, а также выявлять определенные соотношения между отдельными видами затрат и исчислять степень их влияния на уровень себестоимости и рентабельности производства.

В управленческом учете целью любой классификации затрат должно быть оказание помощи руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений, поскольку менеджер, принимая решения, должен знать, какие затраты и выгоды они за собой повлекут. Поэтому суть процесса классификации затрат - это выделить ту часть затрат, на которые может повлиять руководитель.

Например, существует следующая классификация затрат:

1. По первичным элементам, характеризует разделение себестоимости продукции на простые общепринятые элементы затрат:

-материальные затраты (стоимость сырья, основных материалов (за вычетом возвратных отходов), комплектующих изделий и полуфабрикатов, приобретаемых со стороны для производства продукции, а также затраты на топливо и энергию всех видов, приобретаемых со стороны, расходуемых как на технологические цели, так и на обслуживание производства); -на оплату труда (основную и дополнительную, всего персонала, а также работников, не состоящих в штате предприятия);

-социальные отчисления (в процентном отношении к оплате труда, включают единый социальный налог, социальное страхование);

- амортизация;

- прочие затраты (которые не могут быть отнесены ни к одному из перечисленных элементов: командировочные расходы, налоги и сборы, оплата услуг связи и т.д.).

2. По статьям калькуляции представляет собой деление их по производственному назначению и месту возникновения в процессе производства и реализации продукции. Классификация по калькуляционным статьям расходов служит основой для разработки калькуляции себестоимости отдельных видов продукции (работ и услуг), всей товарной продукции предприятия.

3. По способу отнесения на себестоимость продукции выделяются прямые - непосредственно связаны с изготовлением конкретных видов продукции и по установленным нормам относятся на их себестоимость (сырье, материалы, топливо, энергия) и косвенные расходы (включаются в себестоимость отдельных видов продукции косвенно (условно), пропорционально какому-либо признаку: часть расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные и другие расходы).

4. По функциональной роли в формировании себестоимости продукции различают основные и накладные расходы. Основные расходы непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления изделий (сырье, материалы (основные), амортизация производственных основных средств, технологическое топливо и энергия, основная заработная плата производственных рабочих). К накладным расходам относятся затраты, связанные с созданием необходимых условий для функционирования производства, с его организацией, управлением, обслуживанием. Накладными являются общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

5. По степени зависимости от изменения объема производства затраты делятся на пропорциональные и непропорциональные. Пропорциональные затраты (условно-переменные) - это затраты, сумма которых зависит непосредственно от изменения объема производства (заработная плата

производственных рабочих, затраты на сырье и т.п.). Непропорциональные затраты (условно-постоянные) - это затраты, абсолютная величина которых при изменении объема производства не изменяется или изменяется незначительно (амортизация зданий, топливо для отопления, энергия на освещение помещений, заработная плата управленческого персонала).

6. По степени однородности затрат: элементные и комплексные. К элементным (однородным) относятся расходы, которые нельзя расчленить на составные части (затраты на сырье, основные материалы, амортизация основных фондов). Комплексными называются статьи затрат, состоящие из нескольких однородных затрат (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные и другие расходы), которые могут быть разложены на первичные элементы.

7. В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции затраты могут быть текущими (возникают преимущественно в данном периоде и относятся на себестоимость продукции этого периода), будущих периодов (производятся на данном отрезке времени, но относятся на себестоимость продукции последующих периодов в определенной доле) и предстоящими (еще не возникшие затраты, на которые резервируются средства в сметно-нормализованном порядке (оплата отпусков, сезонные расходы и т.п.)). Этот вид классификации позволяет экономически обосновать равномерное распределение затрат на производство и сбыт продукции.

8. По рациональности затрат различают производительные и непроизводительные затраты. Производительными считаются затраты труда на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства (планируемые расходы). Непроизводительные затраты являются следствием недостатков в технологии и организации производства (брак продукции, потери от простоев и др.) (непланируемые расходы).

9. Затраты, которые важны для управленческого учета. Релевантные затраты (принимаемые в расчет) - это затраты, имеющие отношение к принимаемому решению, они должны покрываться в цене для того, чтобы компания осталась на рынке. Нерелевантные затраты (не принимаемые в расчет) - это затраты, которые необходимо исключить при принятии окончательного решения.

В бухгалтерском учете, согласно Положению по бухгалтерскому учету, расходы предприятия дифференцируются следующим образом:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы (в том числе операционные, внереализационные, чрезвычайные).

Классификация расходов и их состав представлены в таблице 1.

Таблица 1 – классификация расходов и их состав

Вид расходов	Состав расходов
1. Расходы по обычным видам деятельности	<p>Расходы на приобретение сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов (МПЗ)</p> <p>Расходы по переработке (доработке) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном виде, коммерческие, управленческие расходы и др.)</p> <p>Расчеты по оплате труда</p> <p>Отчисления в страховой фонд</p> <p>Амортизационные отчисления</p>
2. Операционные расходы	<p>Расходы, связанные с предоставлением организациями активов во временное пользование за плату</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности</p> <p>Расходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций</p> <p>Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции</p> <p>Проценты, уплачиваемые организацией за пользование денежными средствами (кредитами, займами)</p> <p>Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями</p> <p>Прочие операционные расходы</p>

Окончание таблицы 1

Вид расходов	Состав расходов
3. Внереализационные расходы	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение убытков, причиненных организацией Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания Курсовая разница Сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов) Прочие внереализационные расходы
4. Чрезвычайные расходы	Расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами (стихийные бедствия, пожары, аварии и др.)

Для контроля за работой предприятия и его подразделений необходима другая группировка - по статьям затрат, которая представлена в таблице 2.

Таблица 2 - классификация по статьям затрат

По отношению к технологическому процессу (по экономической роли)	По экономическим элементам	По способу включения в себестоимость	По статьям калькуляции
1. Основные (условно-переменные) а) материалы б) заработная плата рабочих в) начисления на заработную плату г) расходы по освоению д) резерв на гарантийный ремонт е) потери от брака 2. Накладные (условно-переменные) а) общепроизводственные расходы б) общехозяйственные расходы	1. Одноэлементные (элементарные) а) материалы б) заработная плата рабочих в) начисления на заработную плату г) амортизация основных средств и нематериальных активов д) прочие расходы 2. Комплексные а) расходы будущих периодов б) резервы предстоящих расходов в) общепроизводственные расходы г) общехозяйственные расходы д) потери от брака	1. Прямые а) материалы б) заработная плата рабочих в) начисления на заработную плату г) расходы по освоению д) резерв на гарантийный ремонт е) потери от брака 2. Косвенные а) общепроизводственные расходы б) общехозяйственные расходы	1. Материалы 2. Покупные полуфабрикаты 3. Возвратные отходы (–) 4. Транспортно-заготовительные расходы Итого: Материалы 5. Заработная плата рабочих 6. Начисление на заработную плату 7. Расходы по освоению 8. Резерв на гарантийный ремонт 9. Потери от брака 10. Общепроизводственные расходы 11. Общехозяйственные расходы

Окончание таблицы 2

По отношению к технологическому процессу (по экономической роли)	По экономическим элементам	По способу включения в себестоимость	По статьям калькуляции
			Итого: Производственная себестоимость 12. Расходы на рекламу Итого: Полная себестоимость

Обобщенно классификацию затрат можно представить в следующем виде, представленной в таблице 3.

Таблица 3 - классификация затрат по функциям управления затратами

Функции управления затратами	Классификационные признаки и группы
1.Принятие управленческих решений	Явные и альтернативные; релевантные и нерелевантные; эффективные и неэффективные
2. Прогнозирование	Краткосрочные и долгосрочные
3. Планирование	Планируемые и непланируемые
4. Нормирование	Стандарты, нормы и нормативы и отклонение от них
5. Организация	По местам и сферам возникновения; функциям деятельности и центрам затрат
6. Учет	Одноэлементные и комплексные; по статьям калькуляции и экономическим элементам; постоянные и переменные; основные и накладные; прямые и косвенные; текущие и предстоящие
7. Контроль	Контролируемые и неконтролируемые
8. Регулирование	Регулируемые и нерегулируемые
9. Стимулирование	Обязательные и поощрительные
10. Анализ	Фактические; прогнозные, плановые; сметные; стандартные; общие и структурные.

Экономические издержки включают в себя как явные (бухгалтерские, расчетные), так и вмененные (альтернативные) издержки.

Явные (расчетные) издержки - это выраженные в денежной форме фактические затраты, обусловленные приобретением и расходованием разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров или услуг. К явным издержкам относятся заработная плата рабочих, оплата за материалы и услуги, оплата транспортных расходов и многое другое.

Альтернативные (вмененные) издержки означают упущенную выгоду предприятия, которую оно получило бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке и т. д. Альтернативные издержки возникают в случае ограниченности ресурсов. Если ресурсы неограниченны, вмененные издержки равны нулю.

В зависимости от специфики принимаемых решений затраты целесообразно подразделять на релевантные и нерелевантные. Релевантными (т. е. существенными, значительными) затратами можно считать только те затраты, которые зависят от рассматриваемого управленческого решения. В частности, затраты прошлых периодов не могут быть релевантными, поскольку повлиять на них уже нельзя. В то же время вмененные издержки (упущенная выгода) релевантны для принятия управленческих решений.

На результаты принимаемых решений существенное влияние может оказать деление затрат на эффективные и неэффективные. Эффективные затраты - это производительные затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты. Неэффективные затраты - это затраты непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, так как не будет произведен продукт. Неэффективные затраты - это потери на производстве. К ним относятся потери от брака, простоев, недостачи и порчи товарно-материальных ценностей и др.

Любое предприятие, стремящееся максимизировать свою прибыль, должно так организовать производство, чтобы затраты на единицу выпускаемой продукции были минимальны. Значит, и принимаемые решения должны ориентироваться на задачу минимизации затрат. В выполнении этой задачи большую роль играет прогнозирование, в ходе которого затраты предприятия рассматриваются в краткосрочном и долгосрочном периодах. Такая необходимость обуславливается тем, что краткосрочный и долгосрочный периоды отличаются по возможностям, которые возникают у организации:

- в краткосрочном периоде организация не может изменить свои производственные мощности, а в долгосрочном периоде такая возможность имеется;

- в краткосрочном периоде отсутствует возможность свободного доступа новых фирм в отрасль и на рынок, т. е. число функционирующих экономических единиц не изменяется. В долгосрочном периоде такая возможность возникает;

- в краткосрочном периоде можно выделить постоянные и переменные издержки. В долгосрочном же периоде все издержки становятся переменными в связи с изменением масштабной базы.

Принятые управленческие решения не могут быть осуществлены, если они не будут иметь непосредственные связи с планированием, в ходе которого предполагаемые затраты, связанные с выполнением производственной и коммерческой деятельности, рассматриваются с точки зрения возможностей их охвата планом. В этих целях затраты организации необходимо подразделять на планируемые и непланируемые.

К планируемым затратам относятся производительные расходы предприятия, обусловленные его хозяйственной деятельностью и предусмотренные сметой затрат на производство. Они в соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами включаются в плановую себестоимость продукции.

Непланируемые затраты - это непроизводительные расходы, которые не являются неизбежными и не вытекают из нормальных условий хозяйственной деятельности предприятия. Эти расходы считаются прямыми потерями и потому в смету затрат на производство не включаются. Они отражаются только в фактической себестоимости товарной продукции и на соответствующих счетах в бухгалтерском учете. К ним относятся потери от брака, простоев и др.

Большое значение имеет классификация затрат в зависимости от их отношения к действующим на предприятии нормам, нормативам, лимитам и стандартам. По данному признаку все затраты, включаемые в себестоимость продукции, группируются в разрезе установленных норм, действующих на начало текущего месяца, и по отклонениям от действующих норм, возникшим в процессе производства. Такое деление затрат лежит в основе нормативного учета и является важнейшим средством текущего оперативного контроля за уровнем издержек производства. Управления предприятием невозможно без четкой его организации. Она составляет основу повседневной управленческой деятельности, и без нее обычно не работают ни планы, ни программы.

Затраты целесообразно также группировать и учитывать в разрезе производств, цехов, участков, отделов, бригад и других структурных подразделений предприятия, т. е. по центрам их возникновения. Такая группировка затрат позволяет организовать внутренний хозрасчет и определить производственную себестоимость продукции. Данная группировка затрат напрямую зависит от организационной структуры предприятия.

С вышеприведенной классификацией затрат тесно связана группировка затрат в зависимости от сфер и функций деятельности предприятия. По данному признаку затраты можно подразделять на снабженческо-заготовительные, производственные, сбытовые и организационно-управленческие.

Такая группировка затрат позволяет организовать функциональный учет, при котором затраты вначале собираются в разрезе сфер и функций деятельности предприятия, и только потом - по объектам калькуляции.

Функциональный учет затрат способствует укреплению внутривозвратного расчета и усилению взаимосвязи и взаимозависимости между центрами затрат, обеспечивает предоставление более точной информации о произведенных затратах. Это помогает менеджерам принимать совместные обоснованные решения о виде, составе, цене, путях сбыта продукции и способствует повышению эффективности производственно-коммерческой деятельности предприятия.

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные. Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента – материальные затраты, заработная плата, амортизация и др. Эти затраты независимо от места их возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты. Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты.

По экономическому содержанию затраты классифицируют по экономическим элементам и статьям калькуляции. Экономическим элементом принято называть первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции, который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части.

Положением о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции, установлен единый для всех предприятий перечень элементов затрат, включающий:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизацию;
- прочие затраты [26, с.79-80].

Калькуляционной статьей принято называть определенный вид затрат, образующий себестоимость как отдельных видов, так и всей продукции в целом.

Однако классификация затрат по экономическим элементам не позволяет исчислить себестоимость отдельных видов продукции, установить объем затрат конкретных структурных подразделений предприятия.

Для решения этих задач применяют классификацию затрат по статьям калькуляции. Она позволяет определять назначение расходов и их роль, организовать контроль над ними, выявлять качественные показатели хозяйственной деятельности как предприятия в целом, так и его отдельных подразделений, устанавливать, по каким направлениям необходимо вести поиск путей снижения издержек производства. На основании этой группировки строится аналитический учет затрат на производство, составляется плановая и фактическая калькуляция себестоимости отдельных видов продукции.

Действует типовая номенклатура статей, в которую включаются:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- общепроизводственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы.

В коммерческих организациях данная группировка затрат является основной, но ее содержание дифференцируется исходя из специфики каждой отрасли деятельности.

Важным в выборе системы учета и калькулирования имеет группировка затрат по отношению к объему производства. По данному признаку затраты подразделяются на постоянные и переменные. Переменными называются затраты, величина которых изменяется вместе с изменением объема производства. К ним относят расход сырья и материалов, топлива и энергии на технологические цели, заработную плату производственных рабочих и др. К постоянным относят затраты, величина которых не изменяется или слабо изменяется при изменении объема производства. К ним можно отнести общехозяйственные расходы, амортизацию, арендная плата и др. На практике руководством банка заранее принимаются решения о том, какими должны быть постоянные затраты и какого уровня деловой активности предстоит достигнуть.

Некоторые затраты называются смешанными, так как имеют одновременно переменные и постоянные компоненты, т.е. условно-переменными (или условно-постоянными). В этом случае изменение деловой активности организации также сопровождается изменением издержек, но в отличие от переменных затрат зависимость не является прямой. Все прямые расходы являются переменными затратами, а в составе общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов есть как переменные, так и постоянные составляющие затрат. Например, месячная плата за телефон включает постоянную сумму абонентской платы и переменную часть, которая зависит от количества и длительности междугородних и международных телефонных разговоров. Поэтому при учете затрат их необходимо четко разграничить между постоянными и переменными затратами. Совокупные переменные затраты имеют линейную зависимость от показателя деловой активности предприятия, а переменные затраты на единицу продукции - величина постоянная.

Немаловажное значение в управленческом учете имеет также группировка затрат исходя из их роли в технологическом процессе изготовления продукции и целевого назначения. По данному признаку затраты предприятия подразделяются на основные и накладные.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства. К ним относятся: стоимость сырья, материалов и полуфабрикатов, вещественно входящих в продукт; стоимость топлива и энергии, израсходованных на технологические цели; расходы на оплату труда производственных рабочих и отчисления на социальные нужды; расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования и др.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства, реализацией продукции и управлением. Они состоят из управленческих и коммерческих расходов, цеховых расходов, потерь от брака. Величина этих расходов зависит от структуры управления организации, деловой политики администрации и других факторов.

Особую значимость для управленческого учета имеет способ включения затрат в себестоимость продукции. По данному признаку затраты предприятия подразделяются на прямые и косвенные. Прямыми являются расходы по производству конкретного вида продукции. Поэтому они могут быть отнесены на объекты калькуляции в момент их совершения или начисления прямо на основании данных первичных документов. К ним относятся затраты сырья, материалов, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды и др.

Косвенные расходы не связаны с конкретным продуктом, а обусловлены процессом организации, обслуживания производства и управления им [10, с.76]. Косвенные расходы сначала собирают на соответствующих собирательно-распределительных счетах, а затем включают в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения. К косвенным расходам относятся затраты на содержание машин и оборудования, на подготовку и освоение производства, потери от брака, общепроизводственные (оплата труда аппарата управления цехов, амортизация и текущий ремонт зданий и др.), общехозяйственные (оплата труда аппарата управления предприятием, канцелярские, расходы на содержание зданий заводского управления и др.), прочие производственные расходы.

Деление затрат на прямые и косвенные имеет условный характер. Так, в добывающих производствах, где, как правило, добывается один вид продукции - расходы прямые. В комплексных производствах, в которых из одних и тех же видов сырья и материалов изготавливают несколько видов изделий, основные затраты являются косвенными. Расширение удельного веса прямых затрат способствует более точному определению себестоимости продукции.

Большую роль имеет группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость продукции. По данному признаку затраты подразделяются на текущие, будущего отчетного периода и предстоящие. К текущим относятся расходы по производству и реализации продукции данного периода. Они принесли доход в настоящем и потеряли способность приносить доход в будущем. Расходы будущего периода - это затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды (например, расходы на освоение вводимых в эксплуатацию цехов, производств, на подготовку и освоение новых видов продукции на действующих предприятиях). Такие затраты должны принести доход в будущем. К предстоящим относят затраты, которые в данном отчетном периоде еще не произведены, но для правильного отражения фактической себестоимости подлежат включению в затраты производства за данный отчетный период в плановом размере (расходы на оплату отпусков рабочих, выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет и другие затраты, имеющие периодический характер). А по функции управления затрат - учет подразделяется на текущие и единовременные. Текущие затраты - это постоянные, ежедневные затраты, относящиеся к данному месяцу (например, расход сырья и материалов). Единовременные затраты однократны или производятся реже одного раза в месяц. Они относятся к ряду последующих месяцев (например, затраты на ремонт оборудования).

В соответствии с системой контроля, которая обеспечивает полноту и правильность действий в будущем, направленных на снижение затрат и рост

эффективности производства затраты делят на контролируемые и неконтролируемые. Контролируемые - это затраты, которые поддаются контролю со стороны субъектов управления. Неконтролируемые же затраты не зависят от деятельности субъектов управления. Например, переоценка основных средств, повлекшая за собой увеличение сумм амортизационных отчислений, изменение цен на ресурсы и т. п.

Для того, чтобы система контроля затрат на предприятии была эффективной, необходимо вначале выделить центры ответственности, где формируются затраты, классифицировать затраты, а затем воспользоваться системой управленческого учета затрат. В результате руководитель предприятия получит возможность своевременно выделять “узкие места” в планировании, формировании затрат и принимать соответствующие управленческие решения.

Процесс управления затратами на предприятии включает в себя и процесс регулирования их уровня. Для этих целей затраты подразделяются на регулируемые и нерегулируемые. По степени регулируемости затраты подразделяются на полностью, частично и слабо регулируемые. Полностью регулируемые затраты возникают, прежде всего, в сферах производства и распределения. Это затраты, зарегистрированные по центрам ответственности и величина их зависит от степени регулирования со стороны менеджера. Частично регулируемые затраты имеют место главным образом в НИОКР, маркетинге и обслуживании клиентов. Слабо регулируемые затраты возникают во всех функциональных областях. Нерегулируемые - не подвержены влиянию менеджера. Деление затрат на регулируемые и нерегулируемые необходимо предусмотреть в отчетах об исполнении сметы по центрам ответственности. Это позволит выделить сферу ответственности каждого менеджера и оценить его работу в части контроля за затратами подразделения предприятия.

Применение данной классификации затрат в разрезе управленческих функций позволит повысить эффективность управленческого учета, усилить

его аналитичность и возможности выявления резервов повышения результативности производственной и коммерческой деятельности.

Современная система управления на предприятии не считается эффективной, если она на первое место не ставит "человеческий фактор". Успех любой производственной и коммерческой деятельности в первую очередь зависит от усилий трудового коллектива, профессионализма субъектов управления, их заинтересованности в результатах своего труда. Для этого в управленческой деятельности широко используется система стимулирования. Исходя из этого признака затраты предприятия подразделяются на обязательные, связанные с выполнением основных трудовых обязанностей, и поощрительные, направленные на достижение высоких качественных показателей.

Процесс принятия управленческих решений невозможен без эффективной системы экономического анализа, позволяющей оценивать достигнутые результаты деятельности предприятия, выявлять внутренние и внешние резервы дальнейшего его развития. Для этих целей затраты группируются на фактические, прогнозные, плановые, сметные и т. д. В ходе анализа исследуется как общий объем затрат, так и образующие его отдельные элементы и статьи, т. е. структура.

Для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли дается следующая классификация затрат, представленная в таблице 4.

Таблица 4 - классификация затрат в зависимости от цели управленческого учета

Задачи	Классификация затрат
Расчет с/с произведенной продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли	входящие и истекшие;
	прямые и косвенные;
	основные и накладные;
	входящие в себестоимость продукции (производственные) и затраты отчетного периода (периодические);
	одноэлементные и комплексные;

Окончание таблицы 4

Задачи	Классификация затрат
	текущие и предстоящие.
Принятие решений и планирование	постоянные, переменные, условно-постоянные (условно-переменные) затраты;
	принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках;
	безвозвратные затраты;
	вмененные затраты (упущенная выгода);
	предельные и приростные затраты;
	планируемые и непланируемые.
Контроль и регулирование	регулируемые и нерегулируемые;
	контролируемые и неконтролируемые.

Входящие и истекшие затраты. Входящие затраты - это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они отражаются как активы. Если эти средства (ресурсы) в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд истекших. В бухгалтерском учете истекшие затраты отражаются по дебету счета 90 "Продажи". Правильное деление затрат на входящие и истекшие имеет особое значение для оценки прибылей и убытков.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для оценки запасов произведенной продукции только производственные затраты должны включаться в себестоимость продукции. Поэтому в управленческом учете затраты классифицируются на:

- входящие в себестоимость продукции (производственные);
- внепроизводственные (затраты отчетного периода, или периодические затраты).

Затраты, входящие в себестоимость продукции (производственные) - это материализованные затраты, и поэтому их можно инвентаризировать. Они состоят из трех элементов:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- общепроизводственные затраты.

Производственные затраты овлеществлены в запасах материалов, в объемах незавершенного производства и остатках готовой продукции (товаров) на складе предприятия. В управленческом учете их часто называют запасоемкими, так как они распределяются между текущими расходами, участвующими в исчислении прибыли, и запасами. Затраты на их формирование считаются входящими, являются активами фирмы, которые принесут выгоду в будущих отчетных периодах.

Внепроизводственные затраты, или затраты отчетного периода (периодические затраты), - это издержки, которые нельзя про инвентаризировать. В управленческом учете данные затраты иногда называют издержками определенного периода, так как их размер зависит не от объемов производства, а от длительности периода. Эти расходы, как правило, связаны с полученными в течение отчетного периода услугами.

Безвозвратными затратами являются денежные средства, которые были потрачены в прошлом в результате ранее принятого решения. Безвозвратные затраты не могут быть изменены настоящим или будущим действием и никак не могут повлиять на будущие затраты. К данным затратам относится покупка материалов и оборудования.

Приростные и предельные затраты. Приростные затраты являются дополнительными и возникают в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции. В приростные затраты могут включаться, а могут и не включаться постоянные затраты. Если постоянные затраты изменяются в результате принятого решения, то их прирост рассматривается как приростные затраты. Если постоянные затраты не изменяются в результате

принятого решения, то приростные затраты будут равны нулю. Аналогичный подход применяется в управленческом учете и к доходам. Предельные затраты предполагают изменение переменных затрат на единицу продукции в результате дополнительного выпуска продукции.

Таким образом, существуют различные варианты классификации расходов и затрат в зависимости от целевой установки и направлений учета затрат. Для дальнейшего анализа структуры и динамики расходов предприятия, а также для принятия управленческих решений необходимо изучить различные классификации.

В завершение, необходимо подчеркнуть, что для эффективного управления расходами предприятия, необходимо изучить все необходимые понятия, а также их классификацию и нормативно-правовую базу.

2 Методические аспекты анализа и управления расходами

2.1 Методика анализа доходов и расходов предприятия

Доходами организации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Не относятся к доходам, а следовательно, не приводят к увеличению капитала организации:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и других аналогичных обязательных сумм, подлежащих перечислению в бюджет;
- поступления по договорам комиссии;
- суммы, полученные предприятием в виде авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- суммы полученных задатков;
- суммы полученных залогов;
- суммы, полученные в погашение кредита (займа), предоставленного ранее заемщику.

В процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия осуществляют множество денежных расходов, различающихся по экономическому содержанию, целевому назначению, источникам возмещения.

Основной целью анализа доходов и расходов является разработка мероприятий по увеличению доходов и снижению расходов организации.

Одна из основных задач анализа - выявление резервов повышения массы получаемой прибыли и уровня рентабельности как наиболее важных показателей эффективности работы предприятия.

Другими задачами анализа доходов и расходов организации являются:

- вертикальный и горизонтальный анализ доходов и расходов организации;
- анализ доходности (рентабельности), выявление факторов, влияющих на рентабельность организации;
- анализ динамики и факторов изменения структуры формирования финансовых результатов;
- факторный анализ прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- расчет показателей оценки качественного уровня достижения финансовых результатов;
- анализ факторов формирования прибыли от финансово-хозяйственной деятельности;
- анализ факторов формирования и распределения общей бухгалтерской прибыли;
- анализ состава и структуры налогооблагаемой прибыли.

Анализ доходов и расходов организации проводится по данным бухгалтерской отчетности формы № 2 "Отчет о финансовых результатах". В ней содержится информация о всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущий периоды в поквартальном, полугодовом, девятимесячном и годовом разрезах. Это позволяет каждому экономическому субъекту анализировать в динамике состав и структуру доходов и расходов, их изменение, а также рассчитывать ряд коэффициентов, свидетельствующих об эффективности использования доходов и целесообразности произведенных расходов в сравнении с полученными доходами [66, с.75].

Кроме того, для анализа доходов и расходов организации используют данные оборотно-сальдовой ведомости, бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», статистическую отчетность, первичные документы, регистры бухгалтерского учета, а также результаты анализа других аспектов деятельности предприятия.

На сегодняшний день существует огромное количество методик, благодаря которым можно проанализировать затраты на производство продукции предприятия. Далее автором кратко изучены методики Бороненкова С.А., Скамая Л.Г., Любушина Н.П., Савицкой Г.В.

Согласно методике Бороненковой С.А. анализ затрат на 1 рубль продукции и услуг производится индексным методом, а именно анализируется влияние следующих ситуаций: изменение затрат на производство, изменение цен на продукцию и другие.

Для анализа затрат на производство согласно данной методики используются следующие источники информации:

- плановые калькуляции себестоимости продукции;
- смета затрат на производство в целом, а также общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов;
- смета потерь от брака.

Следующая изучена методика Скамая Л.Г., которая предполагает учет себестоимости по переменным затратам или по величине маржинального дохода. Суть данного метода состоит в расчете средних переменных затрат и средней величины маржинального дохода, благодаря которым появляется возможность выявления взаимосвязи финансовых результатов от издержек и объемов производства. В связи с этим данный метод называют анализом «затраты - объем - производство».

Анализ себестоимости продукции согласно методике Скамая Л.Г. проводится по следующим направлениям:

- анализ динамики и структуры затрат на производство;
- анализ себестоимости единицы продукции;
- факторный анализ по статьям калькуляции;
- анализ затрат на 1 рубль выпущенной продукции;
- анализ «затраты - объем - прибыль».

По методике Любушиной Н.П. анализ себестоимости проводится следующим образом:

- анализ динамики показателей себестоимости и факторов ее изменения;
- горизонтальный и вертикальный анализ себестоимости по экономических элементам и статьям затрат;
- факторный анализ себестоимости продукции;
- выявление резервов снижения себестоимости.

Согласно данной методике на изменение уровня расходов на 1 рубль товарной продукции влияют следующие факторы:

- структура выпуска изделия;
- стоимость материальных ресурсов;
- цены на продукцию.

Следует пересчитать затраты в сопоставимые цены, такой пересчет подобен методике расчета индексов физического объема выпуска продукции.

Последняя методика Савицкой Г.В. предполагает для факторного анализа суммы затрат на производство продукции использовать метод цепных подстановок. Для анализа затрат используется следующая информационная база: плановые и отчетные калькуляции, данные статистической отчетности «Отчет о затратах на производство и продажу продукции» и другие.

Анализ себестоимости продукции согласно методике Савицкой Г.В. проводится по следующим направлениям:

- анализ затрат на производство продукции;
- анализ прямых материальных затрат и заработной платы;
- анализ себестоимости отдельных видов продукции;
- анализ косвенных затрат.

Савицкая Г.В. указывает, что на затраты на 1 рубль продукции влияют следующие факторы:

- объем производства;
- уровень удельных переменных затрат;
- сумма постоянных затрат;
- отпускные цены на продукцию.

Влияние всех перечисленных факторов вычисляется способом цепной подстановки.

В заключение можно сказать, что в четырех изученных методиках анализ затрат на производство продукции почти одинаков.

Анализ доходов и расходов предполагает структурный анализ доходов и расходов по источникам их возникновения, оценку стабильности получения доходов и расходов. Необходимо проследить динамику соотношения доходов и расходов не менее чем за три смежных года и более. Для этого используются методы горизонтального и вертикального анализа.

Чтобы оценить влияние различных факторов на формирование доходов необходимо провести анализ структуры доходов. Структура доходов (расходов) - это доля, которую составляет тот или иной доход (расход) в общих доходах (расходах). И.А. Либерман определяет структуру доходов как долю, которую составляет тот или иной доход в общих доходах:

$$D = \frac{D_i}{D} \times 100\%, \quad (1)$$

где D - доля определенного вида дохода (расхода), %;

D_i - доходы (расходы) от вида деятельности;

D - общие доходы (расходы).

Анализ структуры доходов показывает, какой вид деятельности приносит большую часть дохода, а анализ структуры расходов – как вид деятельности приносит большую часть расходов. Для оценки влияния каждого вида дохода и расхода используется индексный метод. Наибольший удельный вес в доходах организации занимает выручка от продажи выпускаемой продукции, работ, услуг.

Существенное влияние на уровень затрат оказывают технико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, в структуре и

качестве продукции и от величины затрат на ее производство. Анализ затрат, как правило, проводится систематически в течение года в целях выявления внутрипроизводственных резервов их снижения.

Общая методика анализа затрат предполагает:

1. Провести горизонтальный анализ затрат, т.е. определить абсолютные и относительные отклонения показателей затрат отчетного периода от прошлых лет и от плана. Благодаря данному анализу можно проанализировать сезонность изменений, а также изучить влияние внутренних и внешних факторов на величину затрат.

2. Провести вертикальный анализ затрат, а именно вычислить удельный вес каждой статьи затрат в общей сумме затрат и в результате выделить затраты с наибольшим удельным весом. Также необходимо определить изменения удельного веса по отдельным статьям затрат от прошлых лет и от плана.

3. Рассчитать уровень затрат на 1 рубль продукции, сделать анализ динамики данного анализа и определить факторы, которые оказывают влияние на его уровень. Данный показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$Z_{1\text{рп}} = \frac{\sum_{i=1}^n q_i * S_i}{\sum_{i=1}^n q_i * P_i}, \quad (2)$$

где $Z_{1\text{рп}}$ – затраты на 1 рубль товарной продукции;

i – вид продукции;

q_i – количество продукции i -го вида;

S_i – себестоимость продукции i -го вида;

P_i – цена продукции i -го вида. [55, с.136]

Данный показатель может быть рассчитан как на единицу продукции, так и на весь состав.

Основополагающей целью функционирования коммерческой организации является получение прибыли. Однако для реализации этой цели в долгосрочном периоде организация должна работать эффективно и сохранять конкурентоспособность на рынке. Поэтому при обобщающей оценке эффективности операционной деятельности, наиболее существенными показателями являются: показатели окупаемости затрат, рентабельности и финансовых результатов.

Окупаемость затрат рассчитывается по формуле:

$$ОЗ = \frac{В}{С+КР+УР}, \quad (3)$$

где ОЗ – окупаемость затрат, руб.;

С – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.;

КР – коммерческие расходы, тыс. руб.;

УР – управленческие расходы, тыс. руб.;

В – выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.

Рентабельность представляет собой один из показателей экономической эффективности деятельности организации. По принципу построения рентабельность - это величина, рассчитываемая как отношение полученного (или планируемого) эффекта (результата) к базе (к тому источнику средств, рентабельность которого необходимо узнать), выраженная в процентах. Это довольно общее определение рентабельности, однако оно дает четкое представление о применении показателей рентабельности для анализа эффективности деятельности компании.

Рентабельность (от нем. *rentabel* - доходный) - эффективность, прибыльность, доходность предприятия или предпринимательской

деятельности. Количественно рентабельность исчисляется как частное от деления прибыли на затраты, расход ресурсов, обеспечивающих получение прибыли. Рентабельность продукции определяется как отношение прибыли от ее реализации к себестоимости. Рентабельность производства определяется как отношение прибыли, приносимой производством, к стоимости основных средств.

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия и определяется в процентах как отношение чистой прибыли (убытка) к совокупным активам организации.

Общая рентабельность - обобщающий показатель экономической эффективности предприятия, отрасли, хозяйства, равный отношению валовой прибыли, полученной за определенный период времени (обычно за год), к средней за этот период стоимости основных и нормативной доли оборотных средств. В своей практической деятельности организации производят расчет нескольких видов рентабельности.

В заключение можно отметить, что анализ доходов и расходов организации проводится по данным бухгалтерской отчетности формы № 2 "Отчет о финансовых результатах". Основной целью анализа доходов и расходов является разработка мероприятий по увеличению доходов и снижению расходов организации. Общая методика анализа затрат предполагает: провести горизонтальный анализ затрат и вертикальный анализ затрат.

2.2 Современные методы управления затратами

Важным моментом в управлении предприятием является процесс принятия решений, в ходе которого определяются тактика и стратегия развития предприятия. Управление затратами является основным инструментом в организации производственной деятельности предприятия. Управление

затратами – это не минимизация затрат, что может привести к сокращению производства, а более эффективное использование ресурсов компании, их экономия и максимизация отдачи от них на всех этапах производственного процесса. Постановка процесса управления затратами в компании заключается в признании затрат, их учете, группировке и разнесении и представления их в виде, удобном для дальнейшего анализа и принятия управленческих решений. Все это предрасполагает к повышению эффективности хозяйствования, достижению более высоких темпов прироста прибыли и рентабельности производства.

Управление затратами представляет собой целый комплекс различных мероприятий, ведущих к снижению и контролю затрат.

Принципы управления затратами – это наиболее общие, основополагающие правила и рекомендации, которые должны учитываться и выполняться в практической деятельности на всех уровнях управления.

Основными принципами управления затратами являются:

- системный подход к управлению затратами. Данный принцип предполагает изучение объекта управления и управляющей системы совместно и нераздельно. Системный подход означает необходимость использования системного анализа и синтеза в каждом управленческом решении. Данный подход находит выражение в том, что эффективность управления затратами оценивают по эффективности самого слабого звена системы;

- единство методов, практикуемых на разных уровнях управления затратами. Методическое единство предполагает единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат.

Необходимо единство и соподчиненность используемых критериев эффективности:

- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукции. Жизненный цикл продукции составляет процесс создания, разработки, производства, эксплуатации, обращения и утилизации продукта;

-органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции. Конкурентоспособность предприятия во многом зависит от конкурентоспособности продукции, которая определяется соотношением цены и качества. Противоречие заключается в том, что повышение качества продукции сопровождается увеличением затрат, а следовательно, и увеличением цены. Оптимальный баланс между качеством и затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта достигается грамотным управлением на основе исследований и экономических расчетов;

- недопущение излишних затрат;
- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
- повышение заинтересованности всех подразделений предприятия в снижении затрат.

Чтобы управление затратами имело положительный эффект, необходимо тесно связывать его с системой бюджетирования. При разработке бюджета предприятие вводит планируемые затраты в определенные рамки, ограничивая их в размере, стараясь таким образом управлять затратами. Бюджет компании можно составлять с помощью нормирования, с использованием нормативов затрат, а также с помощью лимитирования, т.е. установления определенных лимитов.

Оптимальным считается сочетание обоих методов: лимитирование применяется к тем статьям затрат, для которых не установлены нормы. Однако возможно успешное функционирование предприятий, использующих только нормирование или только лимитирование.

Одним из инструментов управления затратами является планирование затрат предприятия. Планы для прогрессивного развития предприятия необходимо составлять реальные, но в то же время жесткие. Обычно первый этап в управлении затратами начинается с подачи заявок подразделениями на выделение определенного количества денежных средств с целью решения задач, поставленных перед ними. Следом проводится коммерческая экспертиза. Она представляет собой проведение анализа обоснованности заявки в части

соответствия ее стоимости приобретаемым товарам (услугам) специалистами, владеющими ситуацией на рынке.

Механизм управления затратами – это построение внутреннего экономического учета доходов и расходов по предприятию и в разрезе подразделений, что позволит выявить реальный финансовый результат работы предприятия, не искаженный бухгалтерскими проводками.

Рассматривая управление затратами, как процесс, происходит выделение таких этапов как:

- планирование и прогнозирование затрат;
- организация управления затратами;
- непосредственно учет затрат;
- анализ и контроль затрат и производственных инвестиций с целью выработки управленческих решений по оптимизации расходов, связанных с производственно - коммерческой деятельностью предприятия;
- стимулирование персонала;
- принятие управленческих решений, относительно эффективности системы управления затратами на предприятии.

Рассмотрим каждый этап поподробнее. Планирование и прогнозирование затрат включают прогнозные расчеты себестоимости, составление калькуляции, сметы затрат. Планирование затрат может быть перспективным – на стадии долгосрочного планирования и текущим – на стадии краткосрочного планирования. Если точность долгосрочного планирования затрат невелика и подвержена влиянию инвестиционного процесса, поведения конкурентов, политики государства в области экономического управления организациями, а иногда и форс-мажорных обстоятельств, то краткосрочные планы затрат отражают нужды ближайшего будущего и более точно определяются годовыми и квартальными расчетами.

Организация – важнейший элемент эффективного управления затратами. Она устанавливает, кто, в какие сроки, с использованием какой информации и документов, какими способами управляет затратами; определяются центры

возникновения затрат и центры ответственности; разрабатывается иерархическая система линейных и функциональных связей менеджеров и специалистов, связанных с управлением затратами. Координация, взаимозаменяемость и регулирование затрат (нормативный метод) – это сравнение фактических затрат с запланированным уровнем, определение абсолютных и относительных отклонений и принятие оперативных мер по ликвидации расхождений. Своевременная координация и регулирование затрат позволяют предприятию избежать серьезных срывов в выполнении запланированного экономического результата деятельности.

Учет как элемент управления затратами необходим для подготовки информации, на основе которой будут приниматься управленческие решения. В рыночной экономике принято деление учета на два вида: производственный и финансовый. Производственный учет, как правило, отождествляется с учетом затрат на производство и калькулированием себестоимости продукции. В своем развитии производственный учет трансформировался в управленческий учет, который является активным инструментом управления предприятием. Производственный учет ориентируется на методику отражения затрат на производство, а управленческий – на анализ ситуации, принятие решений, изучение запросов потребителей информации, анализ отклонений от стандартных затрат. Финансовый учет призван предоставлять информацию пользователям вне предприятия и предполагает сравнение затрат с доходами для определения прибыли.

Функция контроля (мониторинга) в системе управления затратами обеспечивает обратную связь для сравнения запланированных и фактических затрат. Эффективность контроля связана с корректирующими управленческими действиями, направленными на приведение фактических затрат в соответствие с запланированными или уточнение планов, если они не могут быть выполнены из-за объективно изменившихся производственных условий. Анализ затрат является элементом функции контроля в системе управления затратами. Он предшествует принятию управленческих решений и действий, обосновывает и

подготавливает их. Анализ позволяет оценить эффективность использования всех ресурсов предприятием, выявить резервы снижения затрат на производство, подготовить материалы для принятия рациональных управленческих решений, а также способствует выявлению резервов снижения затрат на производство.

Активизация и стимулирование – это воздействие на участников производства, побуждающее их соблюдать установленные планом затраты и находить возможности их снижения. Для мотивации таких действий используются как материальные, так и моральные стимулы. Нельзя прибегать к наказанию при увеличении затрат. В этом случае работники будут оспаривать величину планируемых затрат, стремясь к установлению их более высокого уровня. Достижение основной цели предприятия – получение максимально возможной прибыли за счет снижения затрат – станет трудновыполнимой задачей.

Но также одной из важнейших проблем управления выступает инвестирование затрат для реконструкции или расширения действующего предприятия, в новую технику - для замены оборудования, новую продукцию, технологию производства, увеличение запасов, и получение доходов от инвестиций.

Инвестиционная политика при этом должна быть четко проработанной, так как она является одной из наиболее рискованных мер, требующих увеличения доли привлекаемых ресурсов, что приводит к увеличению затрат предприятия. При этом инвестиции могут носить характер как краткосрочные, так и долгосрочные, что меняет систему управления затратами на долгий период времени.

Таким образом, управление затратами – это динамичный процесс, включающий управленческие действия прямой и обратной связи, целью которых является достижение высокого экономического результата деятельности предприятия. Грамотное управление затратами в современных нестабильных экономических условиях и жесткой конкуренции будет

способствовать эффективной финансово - хозяйственной деятельности компании.

Существуют современные методы управления затратами:

1. Стандарт-кост
2. Директ-костинг
3. Метод управления производством по системе JIT
4. Функционально-стоимостной анализ (ФСА)
5. Учет затрат по работам (ABC)
6. Концепция управления затратами жизненного цикла (LCC)
7. Бенчмаркинг
8. Метод целевого калькулирования себестоимости (Target costing)
9. Метод калькулирования непрерывно улучшающейся себестоимости продукции (Kaizen costing)

Рассмотрим каждый метод управления затратами подробнее.

Первый метод управления затратами - стандарт-кост, который был разработан в начале XX века в США. Термин стандарт-кост означает стандартные затраты: стандарт – количество необходимых производственных затрат (материальных, трудовых) для выпуска единицы продукции или заранее исчисленные затраты на производство; кост – это денежное выражение производственных затрат, приходящихся на единицу продукции. [32, с.5].

Предварительному нормированию подлежат следующие статьи затрат: основные материалы, оплата труда основных производственных рабочих, производственные накладные затраты (заработная плата вспомогательных рабочих, вспомогательные материалы, арендная плата, амортизация), коммерческие затраты (затраты по сбыту, реализации продукции).

Для установления нормативов используют количественные стандарты, которые позволяют измерить в натуральном выражении расход материала, количество рабочей силы и объем услуг, необходимых для производства определенного изделия. Затем количественные стандарты умножаются на

коэффициенты в денежном выражении и получают стандартные стоимостные нормы.

После установления нормативов делается сравнение с фактическими данными, и если по каким-то затратам произошло превышение нормативов, то выясняются возможные причины отклонения и предлагаются различные решения по снижению затрат до стандартов.

Данная система необходима для оценки деятельности отдельных работников и управления в целом, для принятия управленческих решений и подготовки бюджетов.

К основным преимуществам данного метода можно отнести: получение информации о стандартных затратах на отдельные виды продукции; учет в оперативном порядке отклонений по местам и причинам их возникновения; контроль и обобщение данных о фактических потерях и непроизводительных расходах; поиск резервов снижения затрат; оценка результатов работы производственных подразделений и предприятия в целом. Также к преимуществу можно отнести, что благодаря установленным стандартам можно предварительно рассчитать сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию продукции, исчислить себестоимость для определения цен, определить сумму ожидаемых доходов в будущем году.

Недостатками системы стандарт-кост являются в трудоемкости определения стандартов на базе технологической документации производства, а также в сложности определения остатков готовой продукции на складе и незавершенного производства при изменении цен на рынке и при инфляции. Более того, при большом количестве и разнообразии продукции предприятия практически невозможно разработать стандарты на каждый заказ за короткий период времени.

Вторым методом является директ-костинг. Данный метод учета затрат был создан в 1936 году американским экономистом Джонатаном Гаррисоном. Сущность директ-костинга состоит в исчислении сокращенной себестоимости продукции и определении маржинального дохода. С его помощью

определяется порог рентабельности производства, устанавливается цена безубыточной реализации продукции, строится ассортиментная политика предприятия.

Данный метод предполагает два варианта учета затрат:

- простой директ-костинг, основанный на использовании в учете данных только о переменных (оперативных) затратах;
- развитой директ-костинг (верибл-костинг), при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и реализации продукции.

Использование инструмента директ-костинг требует четкого разделения затрат на постоянные и переменные. В данном методе к переменным относятся прямые и часть косвенных затрат, а остальные косвенные затраты, которые не зависят от объема производства, относят к постоянным. Маржинальный доход рассчитывается как разница между выручкой от продажи продукции и переменными затратами. При данном инструменте в расчет себестоимости не включают постоянные расходы, а сразу списываются на уменьшение прибыли предприятия.

Основными преимуществами директ-костинга являются:

- необходимая информация может быть получена из регулярной финансовой отчетности без дополнительных затрат;
- простота учета и контроля затрат;
- отсутствие сложных расчетов распределения постоянных затрат по видам продукции;
- гибкость и оперативность принятия управленческих решений в сфере формирования затрат, себестоимости и прибыли;
- в сочетании с методом стандарт-костинга позволяет обоснованно определить цены на новую продукцию, обосновать необходимость или отказ от новых заказов;
- помогает сделать выбор между собственным производством и закупкой продукции.

Но также существуют следующие недостатки: сложность в формировании полной себестоимости готовой продукции и точного распределения затрат на переменные и постоянные, а также искажение финансового результата из-за занижения или завышения стоимости ранее произведенной продукции.

Далее изучен инструмент управления производством по системе Just-in-time, т. е. точно в срок, который зародился в середине 1970-х гг. в Японии в компании Toyota и в настоящее время с большим успехом применяется во многих промышленно развитых странах. Суть инструмента JIT сводится к отказу от производства продукции крупными партиями, а создавать столь малыми партиями, что превращается в поштучное. Данная система предполагает отказ от товарно-материальных запасов, так как на их содержание требуются значительные затраты, большие материальные запасы отрицательно сказываются на финансовых ресурсах, маневренности и конкурентоспособности предприятия. Поставки от поставщиков должны быть четко спланированы во времени, чтобы следующая партия приходила точно в срок, когда предыдущая партия завершена. Сравнение традиционной организации процессов и метода Just-in-time представлено в схеме на рисунке 1.



Рисунок 1 – Материальный поток при традиционной организации и метода Just-in-time

Основной целью метода Just-in-time является исключение любых бессмысленных затрат и эффективное использование производственного потенциала. Данный метод зависит от спроса, так как производится столько продукции, сколько требуется покупателю. Данный инструмент предполагает, что затраты на оплату труда и накладные расходы списываются не на счета производства, а непосредственно на себестоимость проданной продукции.

К основным преимуществам метода Just-in-time относятся:

- минимизация объема товарно-материальных запасов и затрат на их содержание;
- возможность использовать для других нужд площади, ранее отводимые под запасы;
- сокращение производственно-финансового цикла организации, т. е. повышение оборачиваемости ресурсов;
- повышение качества продукции, уменьшение брака;
- точность формирования себестоимости.

Однако существуют следующие недостатки данного метода:

- ориентированность на мелкосерийное или единичное производство;
- сильная зависимость производства от качества работы поставщиков. Так как нет запасов на складе, то любые проблемы в цепочке поставок могут вызвать остановку производства.
- незначительные возможности удовлетворить внезапно повысившийся спрос.

Четвертым методом управления затратами является функционально-стоимостной анализ. Данный метод начал применяться с 60-х годов в США. Усиление конкурентоспособности выпускаемой продукции предприятием при одновременном улучшении качества и снижении затрат на ее производство является одной из актуальных задач в рыночных условиях. Функционально-стоимостной анализ - это метод системного исследования функций объекта (изделия, процесса, структуры), направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации объекта при сохранении

(повышении) его качества и полезности. Проведение ФСА включает следующие основные этапы: сбор информации о функциях исследуемого объекта; исследование функций (степень полезности); разработка предложений по совершенствованию объекта анализа. Стоимость функций включает затраты на разработку, производство, сборку, транспортировку и сервисное обслуживание. Данный инструмент большинство применяется в тех отраслях, где основную часть затрат составляют не прямые затраты, а накладные расходы.

Основными преимуществами функционально-стоимостного анализа являются:

- возможность контроля над затратами в местах их возникновения;
- благодаря знанию стоимости продукта принимаются верные решения по выбору между изготовлением самостоятельно или его полноценной покупкой;
- более точные показатели себестоимости и рентабельности по видам продукции;
- оптимизация процесса ценообразования;
- сокращение излишних функций.

К недостаткам можно отнести: трудоемкий процесс описания функций, недостаточность программного обеспечения.

Следующий изученный инструмент - метод ABC (Activity-Based Costing), разработанный американскими учеными Р. Купером и Р. Капланом в конце 80-х годов. Затраты по данному инструменту образуются в результате осуществления внутрихозяйственной деятельности и конечная продукция формирует спрос на определенные виды деятельности. Предприятие рассматривается как набор рабочих операций, в процессе осуществления которых необходимо затрачивать ресурсы.

Для применения метода ABC формируется информация о затратах при помощи трех этапов:

- определение величин расхода ресурсов по организационным подразделениям предприятия (по филиалам, отделам, цехам);

-на основе величин расхода ресурсов рассчитываются затраты по каждому виду внутрихозяйственной деятельности, осуществляемому в одном или нескольких подразделениях предприятия;

-исходя из величин затрат по отдельным видам внутрихозяйственной деятельности и объемов потребления данной деятельности определяется себестоимость продукции.

Для управления затратами с помощью метода ABC необходимо первоначально выяснить состав ресурсов предприятия, далее следует определить виды внутрихозяйственной деятельности предприятия. Вид внутрихозяйственной деятельности – часть работы с определенной целью. Виды внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессов можно выявить при помощи анкетирования, построения диаграмм и фотографий рабочего дня. При помощи полученной информации составляется номенклатура видов внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессов.

При построении попроцессной организационной структуры по каждому виду внутрихозяйственной деятельности назначается ответственное лицо. Им принимаются решения об устранении неэффективных, расточительных процессов, выявляются резервы снижения затрат [37, с.21].

Завершающим этапом применения метода ABC является калькулирование себестоимости продукции. Затраты, обобщенные по видам внутрихозяйственной деятельности распределяются между отдельными видами продукции. Распределение происходит пропорционально времени выполнения внутрихозяйственной деятельности и пропорционально числу случаев выявления внутрихозяйственной деятельности.

Основными преимуществами метода ABC являются: более точное определение себестоимости продукции, применение в многономенклатурных производствах, выяснение причинно-следственной взаимосвязи между величиной затрат и процессами, происходящими в организации, улучшение механизма контроля затрат.

К недостатку можно отнести то, что при резких изменениях курса валют, конкурентных преимуществ, а также когда наблюдается разброс значений ежедневных продаж в течение месяца примерно на 50% и более, использование данного метода может быть бессмысленно. Также применение данной системы эффективно только при следующих условиях: большую часть расходов занимают прямые затраты, предприятие должно выпускать 1-2 вида продукции с почти равными расходами. Однако если предприятие не отвечает подобным условиям, то данные себестоимости могут быть искажены: занижена наценка на мелкосерийную продукцию и завышена на крупносерийную продукцию, высокая прибыльность сложных продуктов по сравнению с простыми продуктами.

Шестым методом управления затратами является Life Cycle Costing (LCC) - концепция управления затратами жизненного цикла. Данный метод впервые был использован в оборонной отрасли в США, позднее стал применяться и в секторе частной экономики. Метод LCC может быть использован как для предприятия в целом, так и к отдельным проектам, клиентам, оборудованию. Данный инструмент предполагает затраты группировать по следующим стадиям жизненного цикла: стадия разработки нового продукта, стадия внедрения, стадия роста, стадия зрелости, стадия упадка. Даже если затраты не связаны с производством и реализацией продукции, то все равно должны включаться в себестоимость продукции в течение времени его жизни. Планирование во время всех стадий жизненного цикла продукта позволяет правильно спрогнозировать рабочие операции и соответствующие им затраты.

Основными преимуществами метода LCC являются: точное прогнозирование всех затрат и соотнесение с получаемым доходом, определение рисков дальнейшего стратегического развития предприятия. Данный метод определяет затраты на любой момент времени при производстве определенного вида продукции, что позволяет оценить эффективность принятого решения о производстве на любой стадии.

К недостаткам можно отнести: сложность системы и зависимость от человеческого фактора. А также возникает сложность с распределением накладных затрат, когда предприятие производит несколько видов продукции.

Также был изучен следующий метод управления затратами – бенчмаркинг. Данный метод впервые был использован компанией Rank Xerox в кризис в 1979 году для анализа затрат и качества собственных продуктов по сравнению с аналогичной продукцией японского производства. Суть данного инструмента заключается в том, что показатели сравниваются с лучшими показателями конкурентов. После сравнения необходимо проанализировать ситуацию, далее определяются причины отставания и предлагаются варианты улучшения показателей. Процесс использования бенчмаркинга представлен на рисунке 2.



Рисунок 2 - Процесс бенчмаркинга

К достоинствам метода бенчмаркинга можно отнести: получение комплексной оценки управления затратами в сравнении с лучшей организацией, наличие больших перспектив в сфере инновационной деятельности предприятия. Использование опыта лучших предприятий помогает уменьшить затраты, увеличить прибыль и оптимизировать выбор стратегии деятельности предприятия.

Одним из недостатков данного метода является то, что его применение невозможно без наличия сравнительных баз, составление которых будет проблематичным в современных условиях жесткой конкуренции. А также

при неверном выборе эталонного предприятия эффективность данного метода снижается.

Существует еще один метод управления затратами – метод целевого калькулирования себестоимости (Target costing), появившийся в 1960-х годах в Японии. Данный метод используется на стадии проектирования нового продукта или модернизации устаревшего. Целевое калькулирование себестоимости – подход к определению себестоимости, по которой производство и продажа некоторого продукта с заданными функциональными возможностями и качеством обеспечит желаемый уровень прибыли при предлагаемой продажной цене. [19, с.171]. При данном методе чтобы вычислить себестоимость продукции, предварительно необходимо установить цену реализации и из нее вычесть прибыль, данный процесс представлен на рисунке 3. Цена реализации устанавливается при помощи маркетинговых исследований, то есть является ожидаемой рыночной ценой продукции. После расчетов все работники начинают трудиться над тем, чтобы изготовить продукцию, соответствующую целевой себестоимости.

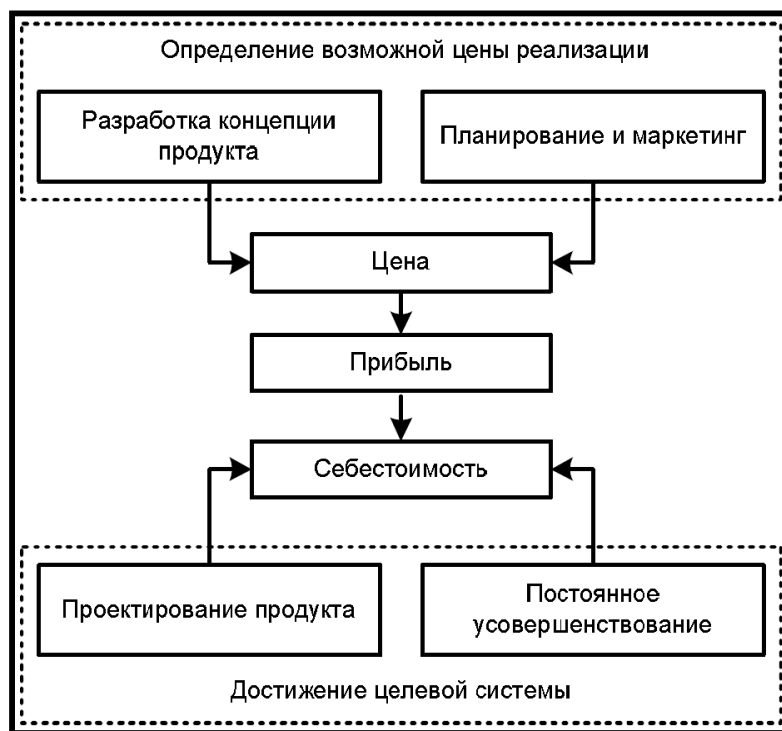


Рисунок 3 – Процесс управления по целевой себестоимости

Благодаря данному методу в многономенклатурных производствах, можно определить целесообразность сокращения модельного ряда, числа комплектующих путем их стандартизации, унификации, возможности использования на производстве нескольких видов продукции. Возрастают при этом основные затраты, но с избытком они компенсируются уменьшением затрат по получению, хранению и обработке значительного числа уникальных компонентов.

Основными преимуществами метода целевого калькулирования себестоимости являются: возможный контроль еще на стадии разработки изделия, успешное существование в условиях жесткой конкуренции. Благодаря функции маркетинга и проектирования реализуется продукт, максимально отвечающий ожиданиям покупателей.

Однако существуют следующие недостатки данного метода: сложность системы, зависимость от человеческого фактора, возможно увеличение времени для разработки продукции из-за перепроектирования. Для применения данного метода на предприятии необходимо тесное взаимодействие между подразделениями, так как требуется работать командой.

Далее изучен еще один метод - метод калькулирования непрерывно улучшающейся себестоимости продукции (Kaizen costing). Данный инструмент используется на стадии производства и сбыта продукции для обеспечения допустимого уровня рентабельности продукции и предприятия в целом. Кайзен в переводе с японского означает улучшение, которое должно задействовать все аспекты деятельности предприятия: расходование материалов, рабочего времени, использование техники. Сущность данного метода заключается в усовершенствовании деятельности предприятия без привлечения крупных инвестиций, а при помощи внутренних резервов.

Метод kaizen costing используется на двух уровнях:

- на уровне предприятия данный метод раскрывает способы более эффективного выполнения бизнес-процессов в сферах производства, сбыта и, следовательно, возможно снижение основных и накладных затрат;

- на уровне продукции принимаются решения по снижению себестоимости продукции.

Метод kaizen costing на уровне предприятия связан с бюджетированием. Для начала вычисляется целевая величина улучшения прибыли, которая определяется как разность между целевой бюджетной прибылью и оценочной прибылью. Целевой величине улучшения прибыли ставится в соответствие целевая величина сокращения затрат.

Важнейшим направлением кайзен-костинга является измерение и анализ затрат по обеспечению качества, так как затраты, связанные с несоответствием продукции установленным стандартам качества очень велики. Данный инструмент помогает уменьшить количество затрат, связанных с дефектами продукции.

Кайзен-костинг и таргет-костинг решают почти одну и ту же задачу, однако, на разных стадиях жизненного цикла и разными методами. Кайзен-костинг управляет себестоимостью на стадии производства, а таргет-костинг – на стадии планирования и проектирования.

К достоинствам метода kaizen costing можно отнести: обеспечение непрерывного снижения затрат и поддержание их на определенном уровне, возможность установить цену на необходимом уровне, успешное существование в условиях жесткой конкуренции.

К недостаткам данного метода следует отнести: сложность системы, во многом зависимость от отрасли, необходима мотивация сотрудников, поддерживающая вовлеченность персонала в деятельность предприятия.

Итак, можно сделать вывод, что управление затратами – это не минимизация затрат, что может привести к сокращению производства, а более эффективное использование ресурсов компании. Существуют различные методы управления затратами: стандарт-кост, директ-костинг, метод управления производством по системе JIT, функционально-стоимостной анализ (ФСА), учет затрат по работам (ABC), концепция управления затратами жизненного цикла (LCC), бенчмаркинг, метод целевого калькулирования

себестоимости (Target costing), метод калькулирования непрерывно улучшающейся себестоимости продукции (Kaizen costing). Каждый метод предполагает разный способ управления затратами, а также имеет как преимущества, так и недостатки. Не существует такого метода, который выполняет полный перечень необходимых функций и универсален для любого предприятия. Поэтому вполне целесообразно использовать смешанные методы, объединяющие в себе несколько методов управления затратами. Например, можно использовать систему управления, основанную на совместном применении метода кайзен-костинг и системы «стандарт-кост», или на применении метода управления затратами по видам внутрихозяйственной деятельности и метода целевого калькулирования себестоимости.

2.3 Адаптация контроллинга в условиях управления текущими затратами

В себестоимости российской продукции большой вес занимают транспортные расходы. Доля транспортных расходов составляет, по разным подсчетам, от 15 до 20 %, тогда как в развитых странах эта цифра практически никогда не превышает 8 % [50, с.834]. Поэтому в условиях рыночной экономики и жесткой конкуренции для большинства предприятий, осуществляющих транспортные перевозки, важной задачей становится снижение транспортных затрат для установления приемлемых для всех сторон цен на свои услуги.

Можно выделить затраты транспортного предприятия в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты (ГСМ, запасные части, инвентарь);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты на амортизацию основных средств;

- прочие затраты (налоги и сборы, страхование, сервисное обслуживание, затраты на командировку, плата за аренду, коммерческие расходы).

Предприятиям, осуществляющим транспортные перевозки, приходится искать не только способы повышения доходов, но и проводить постоянный анализ затрат для их управления и снижения.

Например, каждое транспортное предприятие сталкивается с такой проблемой, когда на транспортное средство после нескольких лет эксплуатации при определенной загрузженности начинает уходить больше денежных средств: на топливо и его ремонт. И в такой ситуации транспортное средство все больше начинает стоять в сервисном центре, чем эксплуатироваться по назначению. Чтобы выявлять сразу такие ситуации и принимать решения по дальнейшей эксплуатации автомобиля, а также заранее предотвращать подобное, необходим постоянный анализ и контроль за деятельностью предприятия и всех его процессов.

Для удержания лидерства по низким затратам и для осуществления своевременного контроля, предприятиям следует использовать такой метод управления как контроллинг. Слово «контроллинг» появилось от английского слова «to control», которое в переводе означает контролировать, управлять. Данный термин пришел в Россию из Германии. Большинство людей думают, что контроллинг тождествен контролю, однако это не так. Контроль предполагает оценку уже совершившихся фактов в деятельности предприятия и выработку определенных действий, а контроллинг это система контроля доходов и расходов которые планируются в будущем. Получается, что контроль является одной из функций контроллинга.

В настоящее время существует огромное количество определений контроллинга, однако однозначного определения нет. С тем чтобы узнать сущность данного понятия, а также сформулировать собственное определение, были изучены имеющиеся концепции контроллинга.

Контроллинг – это объединение методов, позволяющих определить узкие места в организации [75, С.22].

Кравец Т.Г. определяет контроллинг как направленную на повышение эффективности оперативного и стратегического управления предприятием систему информационно-аналитического, методического и инструментального сопровождения реализации этапов управленческого цикла [45, С. 149].

Безуглый Д.В. и Тютюнник Т.В. в своей статье описывают контроллинг как философию и образ мышления руководителей, ориентированные на эффективное использование ресурсов и развитие предприятия (организации) в долгосрочной перспективе. [8, с.216]

Беспярых А.В. и Трефилова С.А. в своей статье предложили собственное определение: контроллинг – это специфическая концепция, направленная на разработку оперативных и стратегических целей предприятия в настоящем и достижение их в будущем путем своевременного и эффективного взаимодействия функций системы управления в соответствии с изменяющейся внутренней и внешней средой деятельности хозяйствующего субъекта [9, с.48].

Контроллинг - обеспечение целостности финансовой информации, касающейся деятельности предприятия и его ресурсов; мониторинг и измерение эффективности и инициация проведения любых корректирующих воздействий, необходимых для возвращения деятельности в ее надлежащее русло [5, с. 83].

Проанализировав представленные выше определения, автором данной магистерской работы, было предложено свое определение. Контроллинг - процесс объединения методов учета, планирования, анализа, определения слабых мест, контроля отклонений фактических показателей от нормативов, мониторинга, постановка и достижение цели, а также формирования информационной базы, необходимой для принятия управленческих решений.

Систему контроллинга можно представить в схеме, представленной на рисунке 4.



Рисунок 4 - Система контроллинга

Цель контроллинга состоит в том, чтобы достичь все поставленные руководством предприятия цели благодаря организованности процесса управления.

Выделяют следующие основные задачи контроллинга:

1. Создать информационную базу для принятия управленческих решений на основе данных, полученных из бухгалтерской и управленческого учета;
2. Анализировать и планировать деятельность предприятия;
3. Осуществлять контроль деятельности всего предприятия и в отдельности его подразделений;
4. Разработка системы внутреннего учета.

В обеспечении конкурентоспособности предприятия важную роль играет контроллинг, поскольку помогает решать множество вопросов, затрагивающих выяснение и приведение в действие внутренних резервов, стабильности финансов, эффективного внедрения инноваций и другие. Особенностью контроллинга является ориентация на будущее, а именно данный инструмент пытается снизить неопределенность будущего, используя необходимую информацию, и приспособить предприятие к периодически меняющимся условиям.

Контроллинг в системе предприятия изображен в схеме, представленной на рисунке 5.

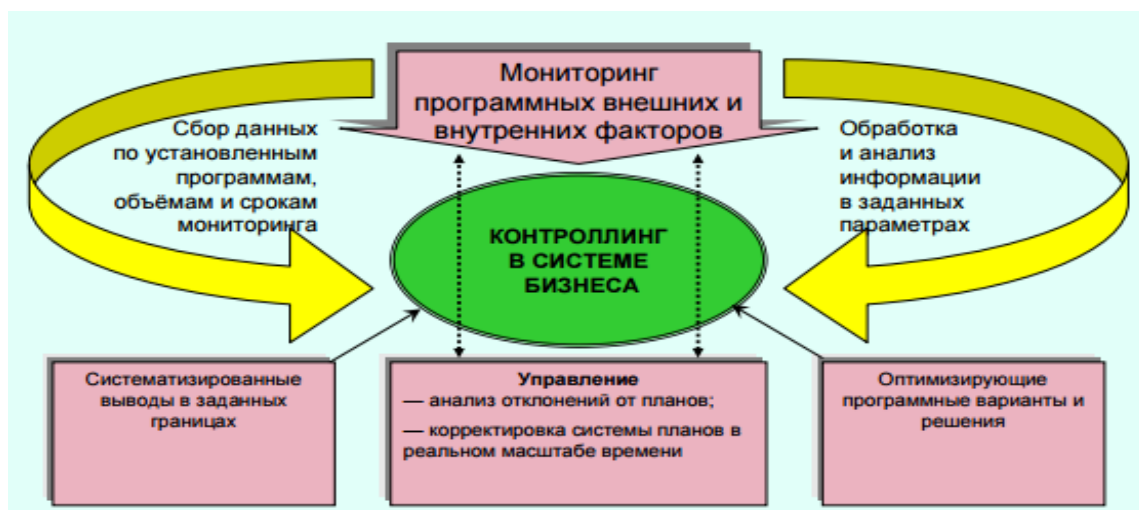


Рисунок 5 – Контроллинг в системе предприятия

Контроллинг делится на стратегический и оперативный. Стратегический контроллинг направлен на долгосрочное планирование. Главная функция данного контроллинга является разработка и реализация стратегии для достижения цели предприятия.

К главным функциям оперативного контроллинга можно отнести:

- планирование – постановка целей предприятия, благодаря которой осуществляется планирование на следующий год;
- контроль, т.е. анализ и определение отклонений фактических показателей от нормативов;
- управление, т.е. предоставление рекомендаций по управлению.

Рассмотренные выше три функции связаны друг с другом при помощи автоматического регулирования. Оперативный контроллинг рассчитан на краткосрочное планирование, а именно операции связаны с будущим календарным годом. Оперативный контроллинг предполагает постоянное сравнение фактических данных с плановыми, а главной его целью является обеспечение прибыльности и ликвидности предприятия.

Для своевременного принятия необходимых управленческих решений информация должна быть вовремя подготовлена и предоставлена в распоряжение руководящих работников. Многие предприятия используют

информацию из бухгалтерских отчетов, не смотря на рост объемов документов и испытывая трудности по ее систематизации и получению. Получается передача сведений об израсходованных материалах, сырье, топливе и т.д. происходит несвоевременно и не в полном объеме. Неполнота и несвоевременность предоставления данных о затратах – причина формирования ошибочных показателей величины затрат и себестоимости, игнорирования факторов, влияющих на размер затрат. При таком подходе невозможно получать оперативную информацию о реальных расходах, однако благодаря контроллингу можно это исправить. При помощи контроллинга появляется возможность проверять эффективность различных вариантов инвестиции до их реализации, оценивать их рациональность, ставить оценку по завершении.

Для разработки и применения методологии преодоления сопротивления внедрению контроллинга на транспортном предприятии, важно понимать, что, во-первых, менеджер должен предвидеть такую реакцию персонала и на стадии подготовки создания системы принять превентивные меры, во-вторых, при отсутствии ожидаемых результатов уже после внедрения системы контроллинга, необходимо выявить наличие сопротивления по следующим признакам: отказ ответственного работника от выполнения новых обязанностей, откладывание их на неопределенный срок, неопределенность в результате, присутствие очевидной стратегической неэффективности от внедряемой системы, отступление от намеченных целей внедрения и другие. Н.Макиавелли в своем высказывании [77] дал следующую характеристику сопротивлению: «Сопротивление переменам пропорционально силе ломки культуры (образа мышления руководителей) и структуры власти, происходящей из-за перемен». Поэтому при выборе той или иной стратегии важно изменение подхода к проблеме непосредственного блока руководителей.

Для формирования и внедрения системы контроллинга автором представлен алгоритм на рисунке 6. Под алгоритмом внедрения системы

контроллинга на предприятии следует понимать определенный порядок ее формирования.

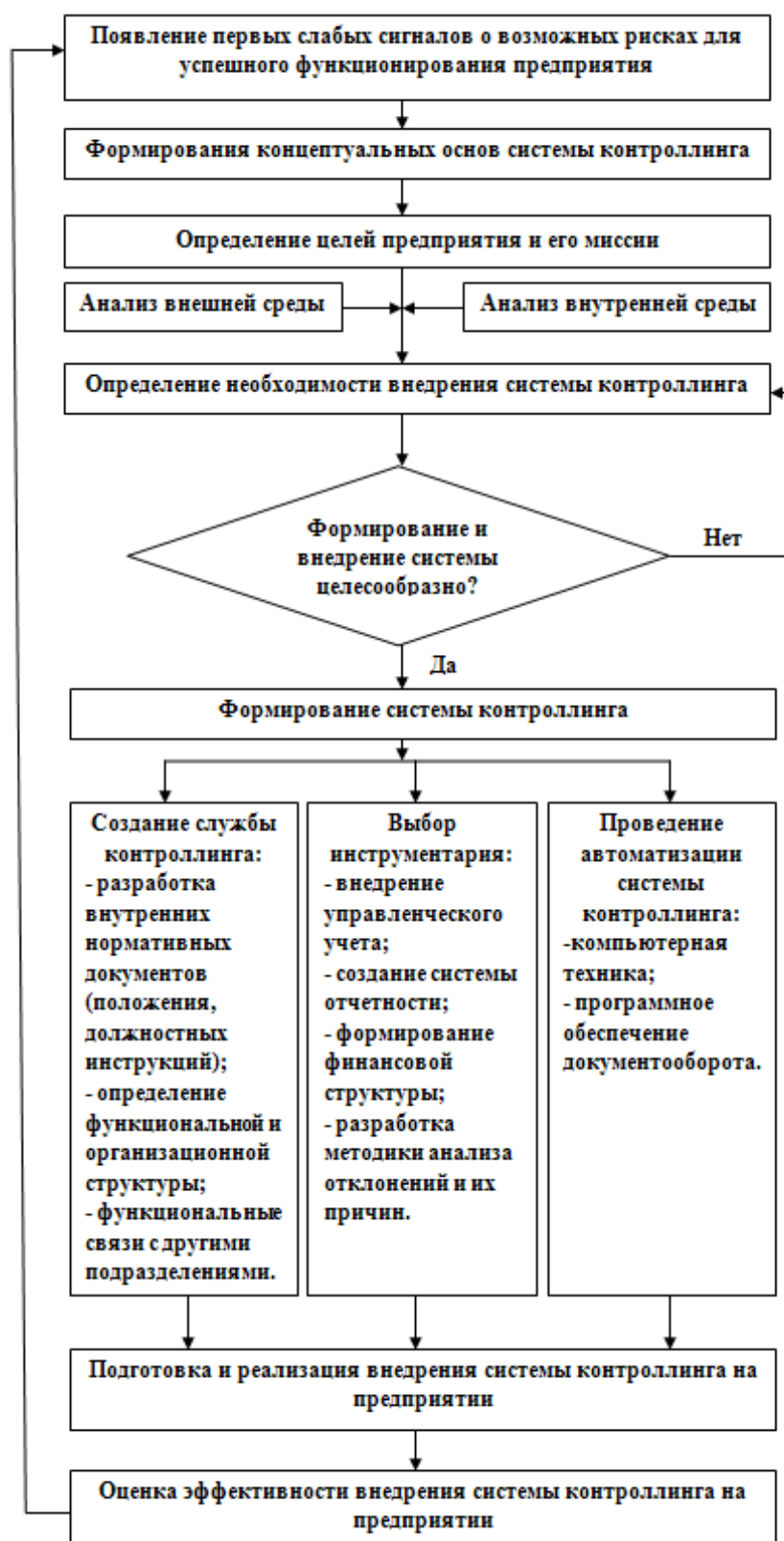


Рисунок 6 – Алгоритм внедрения системы контроллинга на предприятии

Опишем поподробнее алгоритм, представленный на рисунке 6. Решение о создании системы контроллинга возникает с появлением проблем у предприятия. Вторым этапом является формирование концептуальных основ системы контроллинга, который предполагает: изучение целей, задач, функций, методов и инструментов контроллинга, а также его информационного обеспечения системы контроллинга.

Третий этап является подготовительным перед формированием системы контроллинга на предприятия, который включает:

- определение целей предприятия и его миссии;
- анализ внешней среды (оценка взаимодействия с поставщиками, оценка взаимодействия с заказчиками, анализ конкурентов);
- анализ внутренней среды (изучение организационной структуры; анализ состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия; оценка взаимодействия всех отделов предприятия; определение сильных и слабых сторон предприятия)

Следующий этап – принятие решения о необходимости внедрения контроллинга, при котором возникает вопрос «целесообразно формирование и внедрение системы или нет». Если ответ – «Нет», то возвращаемся к принятию решения о необходимости внедрения контроллинга. Если ответ – «Да», то переходим к формированию системы контроллинга.

На пятом этапе «формирование системы контроллинга» следует:

- создать службу контроллинга;
- выбрать инструментарий, с помощью которого будут достигнуты цели и решены задачи контроллинга;
- провести автоматизацию системы контроллинга (предполагает использование современных программных продуктов).

Большинство служба контроллинга входит в состав финансово-экономических отделов предприятия, как и бухгалтерия, финансовый и планово-экономический отдел. Поскольку основная функция контроллинга на предприятии – анализ и управление затратами и прибылью, служба

контроллинга должна иметь возможность получать всю необходимую ей информацию и претворять ее в рекомендации для принятия управленческих решений высшими руководителями предприятия. Контроллер – это человек, работающий в организации, помогающий высшему руководству принимать управленческие решения, используя управленческий учет, как основной инструмент в своей деятельности.

Подразделение контроллинга для транспортного предприятия, по мнению автора, призвано разрабатывать и проводить следующие мероприятия:

- создание системы бюджетирования и оперативного планирования, в том числе расходов предприятия;
- планирование логистики движения транспорта;
- создание системы внутреннего контроля и осуществления мониторинга по различным направлениям управления затратами предприятия;
- изучение фактических величин затрат, а также анализ отклонений фактических данных от нормативов, интерпретация причин отклонений и выработка предложений для уменьшения;
- осуществление корректировок в организационной структуре хозяйствующего субъекта;
- определение центров ответственности;
- совершенствование информационных систем и автоматизации предприятия;
- сбор и анализ данных о внешней среде.

Следующий этап предполагает подготовку и реализацию внедрения системы контроллинга на предприятии. Этот этап предполагает выбрать оптимальный способ внедрения контроллинга и реализовать его.

На последнем этапе необходимо оценить эффективность внедрения системы контроллинга. Критерии эффективности могут быть различными, например, показатели рентабельности и ликвидности.

Система контроллинга не делает акцент на то, кто виноват при выявлении отклонений, а принимает решения по их устранению. Для того чтобы система

контроллинга на предприятии была эффективной, необходимо вначале выделить центры ответственности.

Эффективное управление затратами во много зависит от своевременного контроля, выявления причин отклонений фактических затрат от плановых и нормативных показателей, принятия мер по устранению отклонений. Эта задача реализуется посредством учета затрат по центрам ответственности. Центр ответственности – определенный менеджер структурного подразделения компании, который контролирует определенные показатели и отвечает за результаты деятельности.

Производство продукции проходит несколько этапов при этом в различных отделах предприятия. Учет затрат по центрам ответственности позволит руководству предприятия обеспечить полноценный контроль за работой каждого участка, а также понимать на кого будет ложиться ответственность за отклонения.

Центры ответственности разделяются на три группы в зависимости от возможности и целесообразности исчисления прибыли:

- центр затрат (контролируются только расходы, главной целью является минимизация затрат);
- центр прибыли (контролируются уже затраты и доходы, главной целью является получение максимальной прибыли);
- центр инвестиций (контролируются затраты, доходы и прибыль, а также инвестиции в собственные активы).

Для достижения максимальной эффективности работы центров ответственности необходимо придерживаться следующих условий:

- закрепить за центром ответственности производственную зону, оборудование и механизмы, а также конкретный комплекс работ с определением начальных и конечных технологических операций;
- организовать оборудованные места хранения сырья, материалов, готовой продукции и других ресурсов согласно установленным производственным нормам;

- обеспечить рабочие места необходимыми приборами для контроля за расходом ресурсов и соблюдением технологических параметров;
- обеспечить своевременно и в полном объеме сырьем и материалами, необходимыми для работы каждый центр ответственности.

Центры ответственности взаимосвязаны с организационной структурой предприятия, поэтому для каждого центра ответственности необходимо определить: область полномочий и ответственности, а также уровень самостоятельности.

Для определения результатов деятельности центров ответственности необходимо разработать формы отчетности, отражающие фактические показатели в сопоставлении с бюджетными, с выделением отклонений по причинам и виновникам их возникновения и определить применяемые методики анализа.

Транспортные предприятия, которые решатся на внедрение и применение инструментов контроллинга, смогут получить значительный экономический эффект за счет упрощения процедур планирования, принятия решений и поступления актуальной информации о собственной деятельности

Изучив контроллинг, можно сделать вывод, что на сегодняшний день существует множество трактовок определения «контроллинг». Наиболее полное определение предложили Беспятых А.В. и Трефилова С.А. в своей статье: контроллинг – это специфическая концепция, направленная на разработку оперативных и стратегических целей предприятия в настоящем и достижение их в будущем путем своевременного и эффективного взаимодействия функций системы управления в соответствии с изменяющейся внутренней и внешней средой деятельности хозяйствующего субъекта. Применение контроллинга позволит любым предприятиям добиться высоких результатов в таких областях, как финансовая устойчивость, планирование, прогнозирование, инвестиционная привлекательность. Для формирования и внедрения системы контроллинга автором представлен алгоритм. Под

алгоритмом внедрения системы контроллинга на предприятии следует понимать определенный порядок ее формирования.

Таким образом, можно сделать вывод, что для эффективного управления предприятием необходимо знать методику анализа доходов и расходов и применить ее для выявления слабых участков. Управление затратами – это не минимизация затрат, что может привести к сокращению производства, а более эффективное использование ресурсов компании. Изучив различные методы управления затратами, автор выделяет такой инструмент, как контроллинг. Применение контроллинга позволит любым предприятиям добиться высоких результатов в таких областях, как финансовая устойчивость, планирование, прогнозирование, инвестиционная привлекательность.

3 Анализ расходов предприятия ООО «Втормет»

3.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия и анализ финансового состояния ООО «Втормет»

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Втормет», сокращенное фирменное наименование: ООО «Втормет».

Фактическое местонахождение предприятия: 660050, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Спортивная, 120.

ООО «Втормет» - предприятие с более чем полувековой историей - является лидером на рынке переработки черного и цветного лома Сибирского региона. Одно из крупнейших предприятий-поставщиков сырья для металлургических комбинатов Сибири занимается подготовкой и переработкой вторсырья. На сегодняшний день у ООО «Втормет» два основных направления: черный лом и цветной лом позволяющие предоставлять клиентам большой спектр услуг, таких как прием черного и цветного лома, доставка металлолома. Основной вид деятельности – заготовка, обработка и реализация отходов черных и цветных металлов.

Продукция предприятия необходима большому кругу потребителей, это и перерабатывающие предприятия, и строительные организации, а также население, занимающееся частным бизнесом, связанным с производством. Основными потребителями продукции ООО «Втормет» являются различные предприятия России.

Процесс переработки лома представлен на рисунке 7.

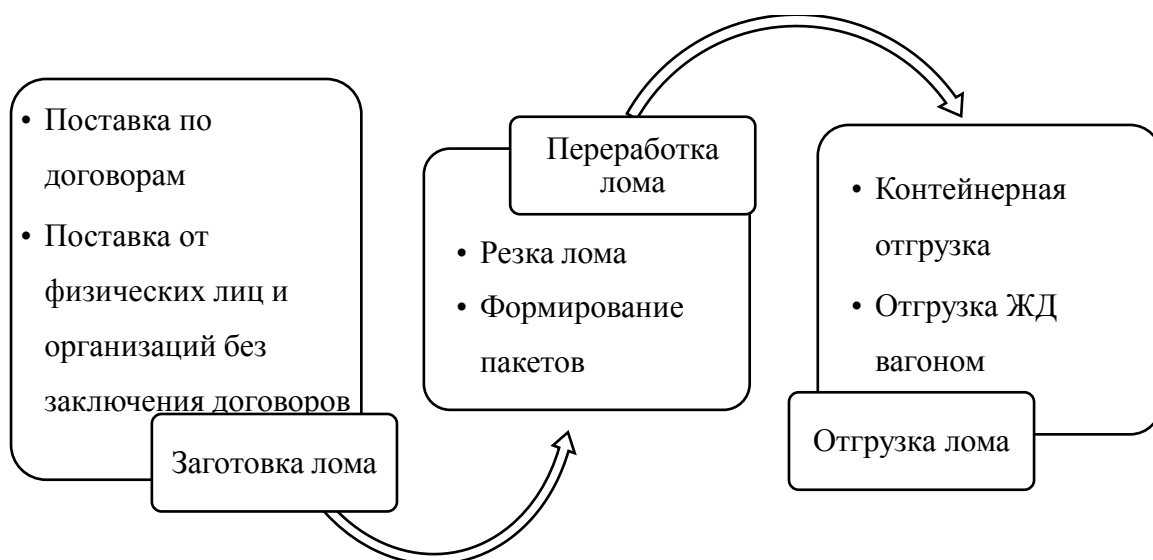


Рисунок 7 - Схема переработки лома

Предприятие является коммерческой организацией с правом юридического лица, которое возникает с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банковских учреждениях, круглую печать со своим полным фирменным наименованием и указанием на место нахождения предприятия, штампы и бланки со своим фирменным наименованием, фирменный знак и другие реквизиты. Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ, нормативно-правовыми актами субъектов РФ и органа местного самоуправления, также настоящим Уставом.

Финансирование деятельности предприятия осуществляется за счет собственных доходов предприятия. Предприятие для достижения установленных целей и задач своей деятельности имеет право от своего имени совершать сделки, заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, выступать истцом и ответчиком в Арбитражном суде, в суде общей юрисдикции, в мировом суде, в третейском суде в соответствии с действующим законодательством РФ. Предприятие строит свои отношения с другими юридическими лицами и гражданами во всех сферах хозяйственной деятельности на основе договоров.

Для выполнения целей предприятие имеет право самостоятельно:

- использовать, продавать и передавать имущество предприятия в порядке и в пределах, установленных действующим законодательством РФ;
- осуществлять материально-техническое обеспечение производства;
- осуществлять все виды коммерческих сделок путем заключения прямых договоров, а также через товарные биржи и другие посреднические организации;
- планировать свою деятельность и определять перспективы развития, исходя из спроса потребителей на выполняемые работы и оказываемые услуги, при этом основу планов составляют договоры, заключенные с потребителями услуг;
- определять и устанавливать формы и системы оплаты труда, а также другие формы поощрения;
- в установленном порядке определять размер средств, направляемых на оплату труда работников предприятия, производственное и социальное развитие;
- определять штатное расписание и затраты на содержание органов управления.

Предприятие обязано:

- нести ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за нарушение договорных, кредитных, расчетных и налоговых обязательств, а равно нарушение иных правил хозяйствования;
- обеспечивать своим работникам безопасные условия труда и нести ответственность в установленном законодательством порядке за ущерб, причиненный их здоровью и трудоспособности;
- осуществлять оперативный и бухгалтерский учет результатов хозяйственной и иной деятельности, вести статистическую отчетность, отчитываться в результатах деятельности в порядке и сроки, установленные действующим законодательством РФ;

- использовать имущество, переданное ему на праве хозяйственного ведения, а также на основании иных гражданско-правовых договоров в соответствии с целями уставной деятельности.

Имущество, приобретенное за счет прибыли предприятия является собственностью предприятия, которое может пользоваться и распоряжаться им по своему усмотрению в соответствии с действующим законодательством РФ.

Управление предприятием осуществляется в соответствии с законодательством и Уставом. Трудовой договор заключается в соответствии с требованиями действующего законодательства. Директор действует на основании трудового договора, Устава, действующего законодательства РФ, а также других, обязательных для него предприятия нормативных актов. Директор осуществляет текущее руководство деятельностью предприятия.

Предприятие ведет оперативный и бухгалтерский учет результатов хозяйственной и иной деятельности, статистическую отчетность в порядке и сроки, установленные действующим законодательством. Бухгалтерская отчетность предприятия подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

ООО «Втормет» имеет открытые обособленные подразделения на территории Красноярского края, Республики Хакасия и Республика Тыва (Приложение А). Обособленные подразделения не являются юридическими лицами и наделяются основными и оборотными средствами за счет предприятия. Обособленные подразделения осуществляют деятельность от имени Общества. Общество несет ответственность за деятельность своих обособленных подразделений. Начальники обособленных подразделений назначаются Генеральным директором и действуют на основании выданных Обществом доверенностей.

Численность персонала на май 2017 года составляет 450 человек. Организационная структура предприятия является линейной (Приложение Б). Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный

директор. ООО «Втормет» насчитывает более 20 различных должностей и организационных характеристик.

Баланс отражает состояние имущества, собственного капитала и обязательств организации на определенную дату. В актив баланса включаются статьи, в которых объединены определенные элементы имущества предприятия по функциональному признаку. Пассив баланса показывает источники финансирования предприятия. Пассивы предприятия состоят из собственного капитала и резервов, долгосрочных заемных средств и краткосрочных заемных средств. Обобщено источники средств можно поделить на собственные и заемные.

Для начала по каждому показателю бухгалтерского баланса были посчитаны отклонения каждого года к предыдущему, а также тем роста 2016 года к предыдущему году (Приложение Ж). За анализируемый 2016 год произошел как рост, так и падение основных показателей, характеризующих деятельность предприятия.

Внеоборотные активы представляют ценности и имущество, которые служат более одного года. Внеоборотные активы в 2016 году снизились из-за основных средств. Основные средства в 2015 г. уменьшились на 88 тыс. руб., а в 2016 г. - на 2 427 тыс. руб. Изменение данного показателя можно объяснить в результате их выбытия вследствие физического износа, а также продажи.

Оборотные активы - это денежные средства, либо определенные активы, которые будут обращены в деньги, потреблены или проданы не позднее, чем через год. По сравнению с 2015 годом в 2016 году произошел резкий скачок стоимости оборотных активов на 32 450 тыс. рублей из-за большого увеличения запасов на 25 074 тыс.руб., а также небольших изменений финансовых вложений на 2 694 тыс.руб., денежных средств на 2 735 тыс.руб. и прочих внеоборотных активов на 2 976 тыс.руб. В структуре оборотных активов в 2016 году снизилась только дебиторская задолженность на 1 029 тыс.руб.

В структуре пассивов в 2016 году наблюдается снижение капитала и резервов, однако, увеличение краткосрочных обязательств, а в 2015 году была

ситуация наоборот. Снижение капитала и резервов в на 20 561 тыс.руб. 2016 году произошел из-за уменьшения нераспределенной прибыли. Рост краткосрочных обязательств на 50 584 тыс.руб. в 2016 году можно объяснить увеличением кредиторской задолженности на 50 604 тыс.руб., и небольшим снижением оценочных обязательств на 20 тыс.руб.

Финансовое положение - важная характеристика экономической деятельности предприятия. Финансовое положение определяет обеспеченность финансовыми ресурсами, эффективность их использования, конкурентоспособность, платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия. Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет ответить на вопрос, насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, а избыточная – препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами. Чтобы проанализировать финансовую деятельность предприятия, необходимо осуществить анализ основных финансово-хозяйственных показателей исследуемой организации ООО «Втормет». При анализе основных показателей деятельности используется отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс ООО «Втормет» за 2013-2016 годы (Приложение В,Г,Д,Е). Для анализа финансовой устойчивости используют ряд общепринятых показателей (Приложение И).

Практически все рассчитанные показатели кроме коэффициента маневренности средств в отчетном году снизились, три показателя имеют значения ниже нормативных значений, а коэффициент маневренности средств даже превышает нормативное значение.

Коэффициент автономии за 2015 год составил 0,48, что очень близко к нормативному значению, однако, в 2016 году данный показатель снизился и составил 0,39. Таким образом, в 2016 году только около 39% активов предприятия сформированы за счет собственного капитала.

Коэффициент финансирования в 2015 году почти равен нормативному значению, а в 2016 году наблюдается снижение до 0,65. Это означает, что удельный вес собственных средств в общей сумме заемных средств составляет только 65%, данное низкое значение указывает на высокую зависимость от внешних источников

Для предприятия ООО «Втормет» коэффициент финансовой устойчивости за два года составляет ниже нормативного значения, что еще раз подтверждает зависимость предприятия от внешних источников финансирования. Данная тенденция для предприятия является неблагоприятной, поскольку это важнейший коэффициент. Значение коэффициента совпадает с коэффициентами автономии, благодаря этому можно сделать вывод, что у предприятия нет долгосрочных кредитов и займов.

Коэффициент маневренности за 2 года не изменился, однако, превышает нормативное значение, что свидетельствует о зависимости от внешних источников средств.

В 2016 году коэффициент обеспеченности активами в пределах нормативного значения и означает, что 38% собственных средств предприятия направлено на пополнение оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности запасами в 2015 году превышает нормативное значение, а в 2016 году очень близок. В 2016 году почти 50% запасов финансируется за счет собственных средств.

Таким образом, по данным показателям финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать как недостаточно устойчивое из-за большой зависимости от внешних источников.

Ликвидность предприятия - способность превращать свои активы в деньги для совершения всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Также были рассчитаны коэффициенты, характеризующие ликвидность баланса предприятия, что представлено в таблице 5.

Таблица 5 - Показатели ликвидности

Показатели	Нормативное значение	Значение, ед.			Изменение +/-	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,04	0,01	0,02	-0,04	0,01
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 1 (0,8)$	0,41	0,36	0,32	-0,06	-0,04
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,46	1,85	1,61	0,39	-0,24

Анализируя полученные данные, можно сделать следующее заключение.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена немедленно или в ближайшее время. На рассматриваемом предприятии коэффициент ниже нормативного показателя, что говорит о невозможности предприятием погасить всю краткосрочную задолженность незамедлительно, а только 2% из нее.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена не только за счет имеющихся денежных средств, но и за счет ожидаемых поступлений. Для данного предприятия рассчитанный коэффициент ниже нормативного значения и постоянно снижается каждый год. Уменьшение данного показателя связано в основном с большим ростом кредиторской задолженности над дебиторской, что указывает на необходимость постоянной работы, как с кредиторами, так и дебиторами, чтобы обеспечить возможность обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную форму.

Коэффициент покрытия показывает платежные возможности предприятия, т.е. позволяет установить, в какой степени оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства. Для ООО «Втормет» данный

показатель находится ниже нормативного значения, это значит, что относительно мала величина оборотных средств, приходящихся на 1 рубль краткосрочной кредиторской задолженности. Коэффициент текущей ликвидности равный 1,61 в 2016 году показывает, что на рубль текущих обязательств приходится всего лишь 1,61 рубль текущих активов и это свидетельствует о недостаточной финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, объектом исследования является предприятие ООО «Втормет». Основной вид деятельности ООО «Втормет» – заготовка, обработка и реализация отходов черных и цветных металлов. Рассчитав все показатели, можно сделать вывод, что финансовое состояние предприятия недостаточно устойчивое из-за большой зависимости от внешних источников. Ликвидность баланса нарушена, что затрудняет производить расчеты по обязательствам.

3.2 Исследование структуры и динамики доходов и расходов предприятия ООО «Втормет»

Показателями, характеризующими эффективность деятельности предприятий, являются показатели прибыли и рентабельности. Прибыль - это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Показатели прибыли ООО «Втормет» представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ финансовых результатов предприятия, тыс. руб.

Статья баланса	Год			Изменения 2015-2014 год, +/-		Изменения 2016-2015 год, +/-	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	абсолютных величин	темпа роста, %	абсолютных величин	темпа роста, %
Выручка от продаж	2557031	2327641	2482425	-229390	91,0	154784	106,6
Валовая прибыль	239526	161148	257639	-78378	67,3	96491	159,9

Окончание таблицы 6

Статья баланса	Абсолютные величины			Изменения 2015- 2014 год, +/-		Изменения 2016- 2015 год, +/-	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	абсолют ных величин	темп роста, %	абсолют ных величин	темп роста, %
Прибыль от продаж	129952	55227	145995	-74725	42,5	90768	264,4
Прибыль до налогообложения	119817	41881	150785	-77936	35,0	108904	360,0
Чистая прибыль	95630	32771	120248	-62859	34,3	87477	366,9

Согласно представленным в таблице 6 данным, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. отмечалось увеличение выручки на 6,6%, что является положительной тенденцией и может свидетельствовать о расширении масштабов деятельности организации. Так же следует отметить, что увеличение выручки могло произойти по причине роста цен. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. отмечалось снижение выручки на 9,0%, что можно оценивать с негативной стороны.

Следует отметить, что в 2016 г. произошло значительное увеличение валовой прибыли по сравнению с ростом выручки, что является положительной тенденцией и означает, что темп роста себестоимости ниже темпа роста выручки.

Прибыль до налогообложения в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась в 3,6 раза, а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. было отмечено ее снижение на 65,0%.

Из анализа финансовых результатов можно увидеть, что в 2015 году произошло снижение всех показателей прибыли, а в 2016 году наоборот увеличение. Следовательно, можно сказать, что эффективность деятельности предприятия в 2016 г. увеличилась.

Но кроме абсолютных показателей финансовых результатов при анализе финансового состояния необходимо оценить коэффициенты рентабельности,

которые позволяют определить степень экономической эффективности использования ресурсов. Коэффициенты рентабельности представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели рентабельности, %

Показатели	Расчетная формула	Год			Изменения 2015-2014 год	Изменения 2016-2015 год
		2014 г.	2015 г.	2016 г.		
Рентабельность продаж	$R_{п} = \frac{\Pi_{\text{продаж}}}{РП} * 100$	5,08	2,37	5,88	-2,71	3,51
Рентабельность производства	$R_{пр} = \frac{\Pi_{\text{продаж}}}{S} * 100$	5,61	2,55	6,56	-3,06	4,01
Рентабельность экономическая	$R_{эк} = \frac{ЧП}{В} * 100$	20,86	8,41	28,66	-12,44	20,25
Рентабельность собственного капитала (финансовая)	$R_{ск} = \frac{ЧП}{СК} * 100$	62,78	17,70	73,08	-45,07	55,38

Рентабельность продаж в 2015 году снизилась на 2,71% по сравнению с 2014 годом, что связано со снижением прибыли от продаж на 74 725 тыс.руб. и выручки на 229 390 тыс.руб. Данное снижение является отрицательным моментом в деятельности организации и свидетельствует о снижении спроса на продукцию предприятия. В 2016 году рентабельность продаж увеличилась на 3,51%, что является положительной тенденцией и может свидетельствовать о расширении масштабов деятельности организации.

Рентабельности производства снизилась в 2015 году на 3,06%, а в 2016 году произошел рост на 4,01%, что указывает на достаточно большое увеличение прибыли от продаж по сравнению с аналогичным годом.

Экономическая рентабельность снизилась в 2015 году на 12,44%, что может быть следствием падения платежеспособного спроса на услуги

предприятия или перенакопления ресурсов. В 2016 году данный показатель вырос на 20,25%, что может свидетельствовать о достаточно большом увеличении чистой прибыли по сравнению с активами предприятия.

Увеличение рентабельности собственного капитала в 2016 году по сравнению с 2015 годом составило 55,38%, что является положительной тенденцией и свидетельствует о росте эффективности использования инвестированного капитала. Исследуя показатели рентабельности, можно отметить, что все показатели рентабельности, рассчитанные за 2015 год, имеют тенденцию снижения. При этом необходимо отметить, что в 2016 г. показатели рентабельности имеют динамику роста. Из этого следует, что 2016 году деятельность предприятия можно считать эффективной.

Далее представим состав себестоимости и темп роста в таблице 8.

Таблица 8 - Состав себестоимости ООО «Втормет» в 2014–2016 гг., тыс. руб.

Показатель	Год			Темп роста, %	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015
1. Сырье основное	1566633	1481881	1547468	94,6	104,4
2. Вспомогательные материалы	115875	120562	125950	104,0	104,5
3. Энергозатраты	18540	15165	17088	81,8	112,7
4. Зарплата и начисления ППР	192353	189113	191079	98,3	101,0
5. Услуги сторонних организаций	280418	278250	274320	99,2	98,6
6. Амортизация	34763	32497	34468	93,5	106,1
7. Прочие расходы	108923	49025	34413	45,0	70,2
Итого	2317505	2166493	2224786	93,5	102,7

На рисунке 8 представлена динамика себестоимости с 2014 года по 2016 год.

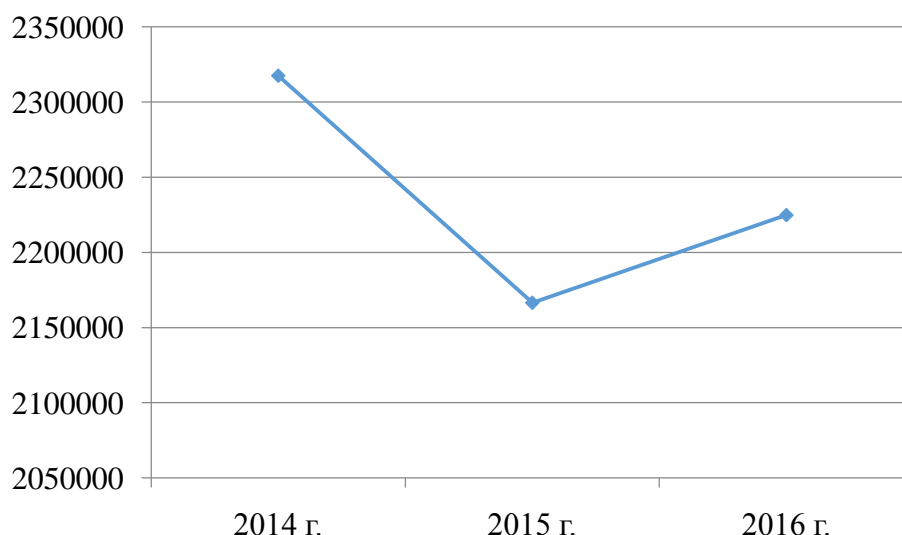


Рисунок 8 - Динамика себестоимости

Согласно представленным данным в таблице 8 в 2015 г. отмечается снижение себестоимости на 6,5%. Снижение себестоимости произошло по следующим статьям:

- по сырью на 5,4%;
- энергозатраты снизились на 18,2%;
- заработная плата ППР и начисления уменьшилась на 1,7%;
- затраты на услуги сторонних организаций снизились на 0,8%;
- амортизация снизилась на 6,5%;
- прочие расходы снизились на 55,0%.

С негативной стороны можно охарактеризовать увеличение вспомогательных материалов на 4,0%. Увеличение вспомогательных материалов можно объяснить увеличением расходов на ГСМ, запчасти, а также на приобретение технических газов. Снижение некоторых статей себестоимости можно объяснить закрытием двух подразделений ООО «Втормет».

В 2016 г. отмечено увеличение себестоимости на 2,7%. Рост себестоимости отмечен по следующим статьям:

- сырье - на 4,4%;
- вспомогательные материалы - на 4,5%;

- энергозатраты - на 12,7%;
- заработная плата - на 1,0%;
- амортизация - на 6,1%;

Снижение расходов произошло по статье «услуги сторонних организаций» - на 1,4%, а также по прочим расходам произошло уменьшение на 29,8%. Большинство увеличение статей себестоимости можно связать с ростом сырья, а именно увеличением объемов.

Далее в таблице 9 представлена структура себестоимости.

Таблица 9 – Структура себестоимости ООО «Втормет» в 2014–2016 гг., %

Показатель	Год			Динамика	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015
1. Сырье основное	67,6	68,4	69,6	0,8	1,2
2. Вспомогательные материалы	5,0	5,6	5,7	0,6	0,1
3. Энергозатраты	0,8	0,7	0,8	-0,1	0,1
4. Зарплата и начисления ППР	8,3	8,7	8,6	0,4	-0,1
5. Услуги сторонних организаций	12,1	12,8	12,3	0,7	-0,5
6. Амортизация	1,5	1,5	1,5	0,0	0,0
7. Прочие расходы	4,7	2,3	1,5	-2,4	-0,7
Итого	100,0	100,0	100,0		

Согласно представленным данным, основной удельный вес в структуре себестоимости приходится на сырье - 69,6% в 2016 г. Следует отметить, что удельный вес данной статьи расходов ежегодно увеличивается, что свидетельствует об увеличении материалоемкости.

Отмечен рост удельного веса вспомогательных материалов, что оценивается отрицательно.

Удельный вес энергозатрат в 2015 году снизился в связи с закрытием подразделений ООО «Втормет», однако в 2016 году наблюдается рост удельного веса на 0,1%.

Удельный вес заработной платы ППР в структуре себестоимости в 2015 году составил 8,7%, что на 0,4% больше по сравнению с предыдущим годом, а в 2016 году удельный вес снизился на 0,1%.

Положительно можно охарактеризовать снижение удельного веса услуг сторонних организаций в 2016 году на 0,5%, что связано с экономией расходов.

Таблица 10 – Оценка маржинальной прибыли ООО «Втормет» в 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатель	Год			Темп роста, %	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015
1. Выручка от продаж	2557031	2327641	2482425	91,0	106,6
2. Себестоимость всего, в т.ч.	2317505	2166493	2224786	93,5	102,7
Постоянные расходы	634996	593619	567569	93,5	95,6
Переменные расходы	1682509	1572874	1657217	93,5	105,4
3. Маржинальная прибыль	874522	754767	825208	86,3	109,3
4. Доля маржинальной прибыли в выручке, %	34,2	32,4	33,2	-	-

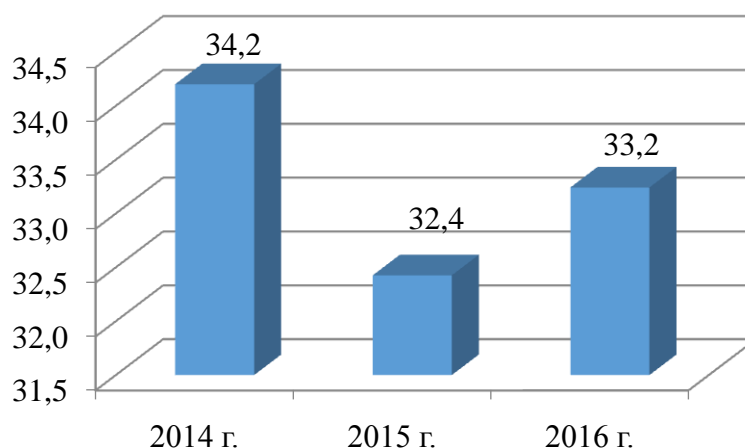


Рисунок 9 - Динамика доли маржинальной прибыли в выручке, %

Согласно представленным в таблице 10 данным, доля маржинальной прибыли в выручке в 2016 г. увеличилась, что оценивается отрицательно, и свидетельствует об увеличении постоянных затрат.

Выполним анализ безубыточности в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ безубыточности ООО «Втормет» в 2014-2016 гг., тыс.руб.

Показатель	Год			Темп роста, %	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015
1. Себестоимость всего, в т.ч.	2317505	2166493	2224786	93,5	102,7
Постоянные расходы	634996	593619	567569	93,5	95,6
Переменные расходы	1682509	1572874	1657217	93,5	105,4
2. Точка безубыточности, руб.	1856677	1830674	1707384	98,6	93,3
3. Запас финансовой прочности, %	72,6	78,6	68,8		

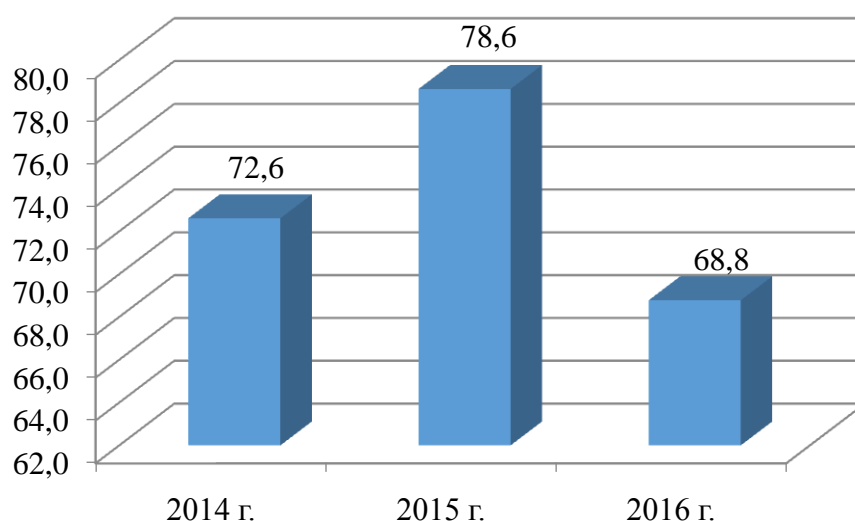


Рисунок 10 - Динамика запаса финансовой прочности, %

Согласно представленным данным, запас финансовой прочности организации составляет 68,8%. В 2016 г. отмечено его снижение, что оценивается отрицательно. Данная тенденция происходит по причине роста постоянных расходов.

Таблица 12 - Анализ эффективности затрат ООО «Втормет» в 2014–2016 гг., руб. на руб. выручки

Показатель	Год			Абсолютное отклонение	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015
1.Материалоемкость	0,658	0,688	0,674	0,030	-0,014
2.Энергоемкость	0,007	0,007	0,007	0,000	0,000

Окончание таблицы 12

Показатель	Год			Абсолютное отклонение	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015
3.Зарплатоемкость	0,075	0,081	0,077	0,006	-0,004
4.Амортизациеемкость	0,014	0,014	0,014	0,000	0,000
5.Уровень прочих затрат	0,152	0,140	0,124	-0,011	-0,017
6.Затратоемкость	0,906	0,931	0,896	0,025	-0,035

Согласно посчитанным данным, отмечается снижение затратоемкости в 2016 г., что оценивается положительно. Неизменным за два года остаются энергоемкость и амортизациеемкость.

Материалоемкость имеет самые высокие показатели, хотя в 2016 г. отмечено небольшое ее снижение.

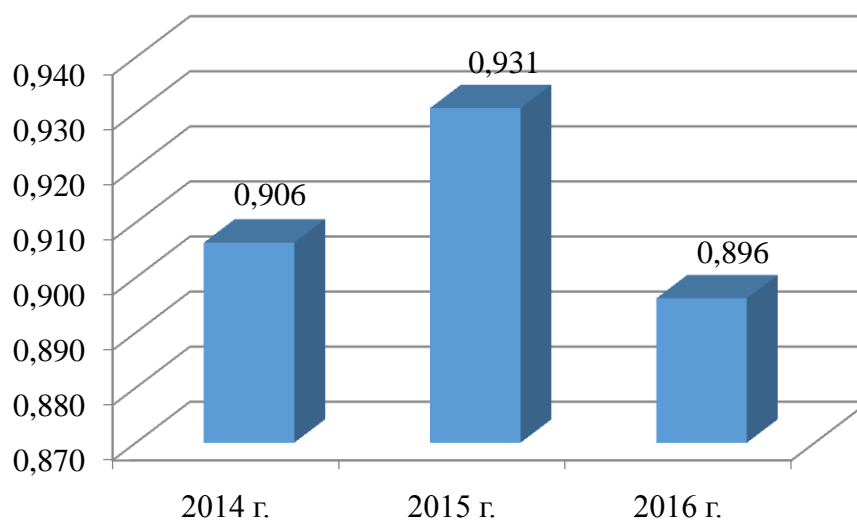


Рисунок 11 - Динамика затратоемкости, руб.

Далее проанализируем состав расходов предприятия в таблице 13.

Таблица 13 - Анализ расходов предприятия ООО «Втормет» в 2014-2016 гг., тыс.руб.

Показатель	Год			Темп роста, %	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015
Себестоимость	2317505	2166493	2224786	93,5	102,7
Коммерческие расходы	44386	47406	48746	106,8	102,8
Управленческие расходы	65188	58515	62898	89,8	107,5
Итого	2427079	2272414	2336430	93,6	102,8

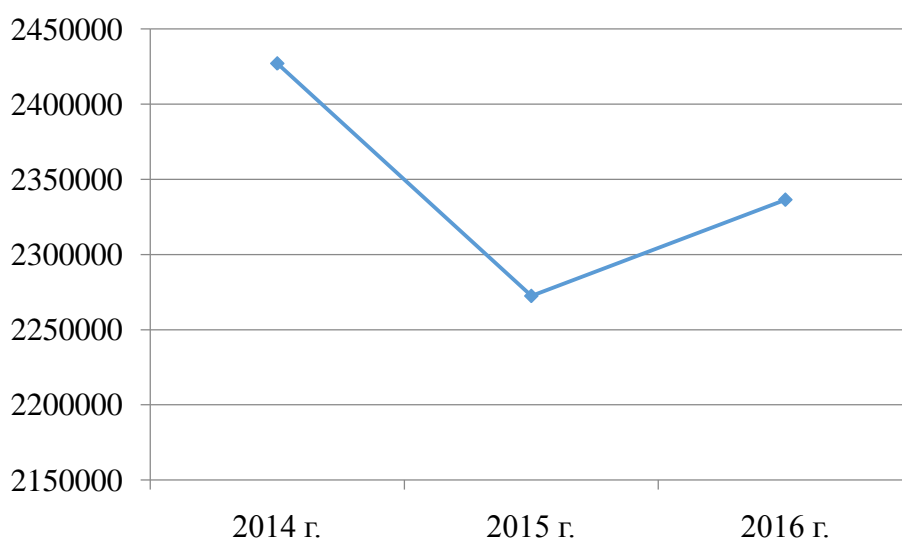


Рисунок 12 - Динамика расходов, тыс. руб.

Согласно представленным данным общая сумма расходов предприятия в 2015 г. снизилась на 6,4%, а в 2016 г. увеличилась на 2,8%. В 2016 г. рост был обеспечен всеми статьями расходов. Особенно сильно увеличились управленческие расходы, аж на 7,5 %, которые включают оплату труда управленческого персонала, расходы ГСМ для перевозки сотрудников, ремонт оборудования и помещений общехозяйственного назначения, аренда помещений общехозяйственного назначения и другие затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Коммерческие расходы, которые увеличились на 2,8%, включают расходы на ж/д услуги, транспортные услуги сторонних организаций для перевозки цветного лома, а также расходы на рекламу.

Структура расходов предприятия ООО «Втормет» представлена в таблице 14.

Таблица 14 - Структура расходов предприятия ООО «Втормет» в 2014-2016 гг.

Показатель	Год			Динамика, п.п.	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015
Себестоимость	95,5	95,3	95,2	-0,1	-0,1
Коммерческие расходы	1,8	2,1	2,1	0,3	0,0
Управленческие расходы	2,7	2,6	2,7	-0,1	0,1
Итого	100,0	100,0	100,0		

Итак, коммерческие и управленческие расходы составляют около 5% от общей суммы расходов. В целом, можно сказать, что в текущих экономических условиях организации необходимо искать пути снижения себестоимости.

Благодаря проведенному анализу финансового состояния, можно сделать вывод, что в 2015 году произошло снижение всех показателей прибыли, а в 2016 году наоборот увеличение, что оценивается положительно. Все посчитанные показатели рентабельности в 2015 году снизились, однако в 2016 году наблюдается увеличение всех показателей рентабельности. Изучив состав и структуру себестоимости, можно сделать вывод, что основную долю в себестоимости занимает сырье, с негативной стороны можно охарактеризовать увеличение вспомогательных материалов с 2015 года. Проанализировав себестоимость, можно отметить, что постоянные расходы с 2014 года постоянно снижаются, а переменные расходы в 2015 году снизились, а в 2016 году увеличились.

Таким образом, проанализировав финансовое состояние предприятия ООО «Втормет», можно сделать вывод, что оно недостаточно устойчивое из-за большой зависимости от внешних источников. А также проанализировав себестоимость, можно отметить, что постоянные расходы с 2014 года постоянно снижаются, а переменные расходы в 2015 году снизились, а в 2016 году увеличились. Следовательно, необходимо снижать переменные расходы.

4 Пути снижения текущих расходов в компании ООО «Втормет»

4.1 Использование метода контроллинга для оптимизации затрат ООО «Втормет»

Изучив систему контроллинга в параграфе 2.3, можно сделать вывод, что создание отдельной службы контроллинга затратно и для предприятия ООО «Втормет» не имеет смысла, поэтому необходимо внедрить некоторые методы контроллинга, такие как планирование, анализ, контроль, мониторинг, а также формирование информационной базы.

На предприятии ООО «Втормет» существует два вида транспортных расходов – автомобильные и железнодорожные. Предприятие имеет собственный автотранспортный цех, основной задачей которого является механизированная погрузка, разгрузка и доставка лома от поставщиков до площадок.

В распоряжении автотранспортного цеха имеется техника, представленная в таблице 15.

Таблица 15 - Основные средства автотранспортного цеха ООО «Втормет», шт.

Основные средства	Год		
	2014	2015	2016
1.Автомобили–тягачи	16	16	16
2.Автомобили-манипуляторы	8	8	8
3.Автомобили грузовые прочие	3	3	3
4.Автомобили легковые среднего класса для служебного пользования	9	9	9
5.Спецтехника	18	18	18
6.Прицепы двухосные	11	11	11
7.Прицепы трехосные	5	5	5
ВСЕГО:	70	70	70

Проанализировав себестоимость продукции, можно выделить большой удельный вес материалоемкости, в разрезе которого негативной тенденцией является постоянное увеличение вспомогательных материалов, а именно увеличение расходов на ГСМ и запчасти.

На рисунке 13 представлена структура затрат автотранспортного цеха.

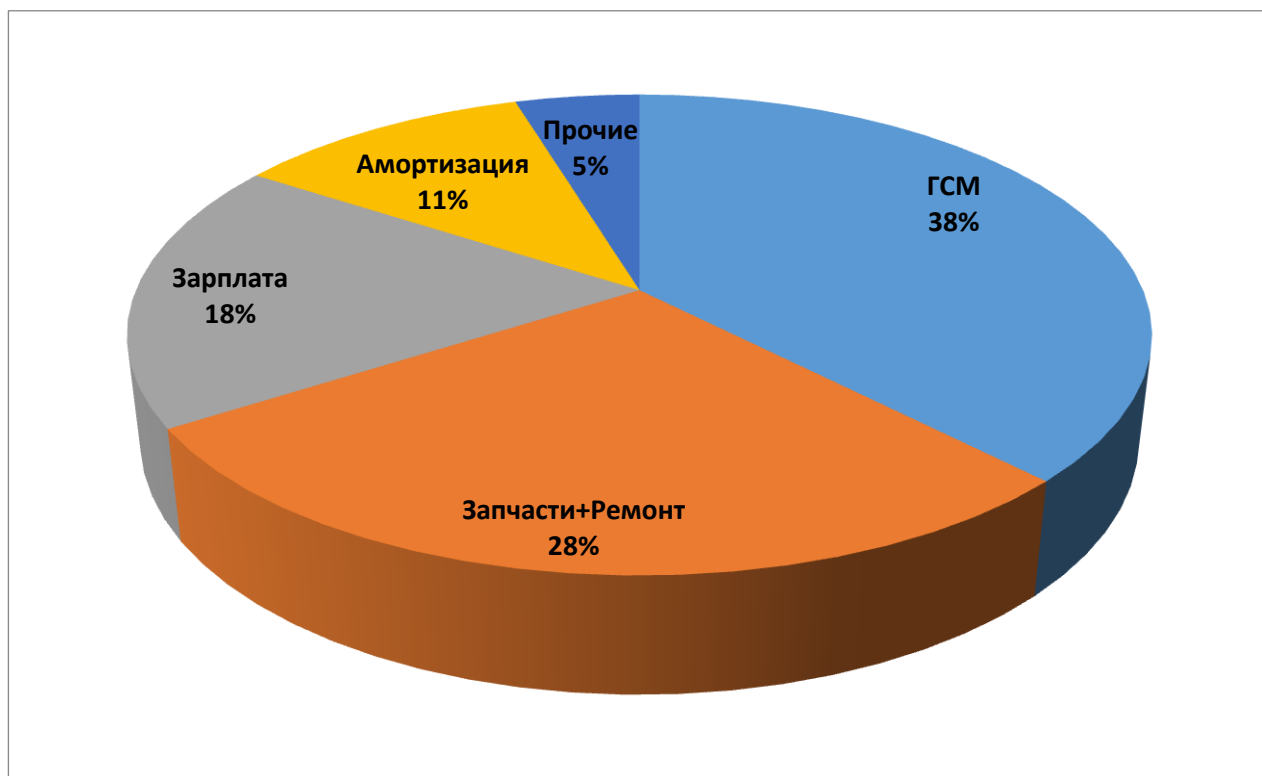


Рисунок 11 - Структура затрат автотранспортного цеха

Из рисунка видно, что основная часть затрат приходится на материальные затраты и затраты на ремонт, а также затраты на оплату труда.

Основные проблемные места автотранспортного цеха:

- выяснено, что наибольший удельный вес в структуре затрат автотранспортного цеха занимает ГСМ;
- большие затраты на ремонт и запасные части.

На данный момент структура автотранспортного цеха отображена на рисунке 12.

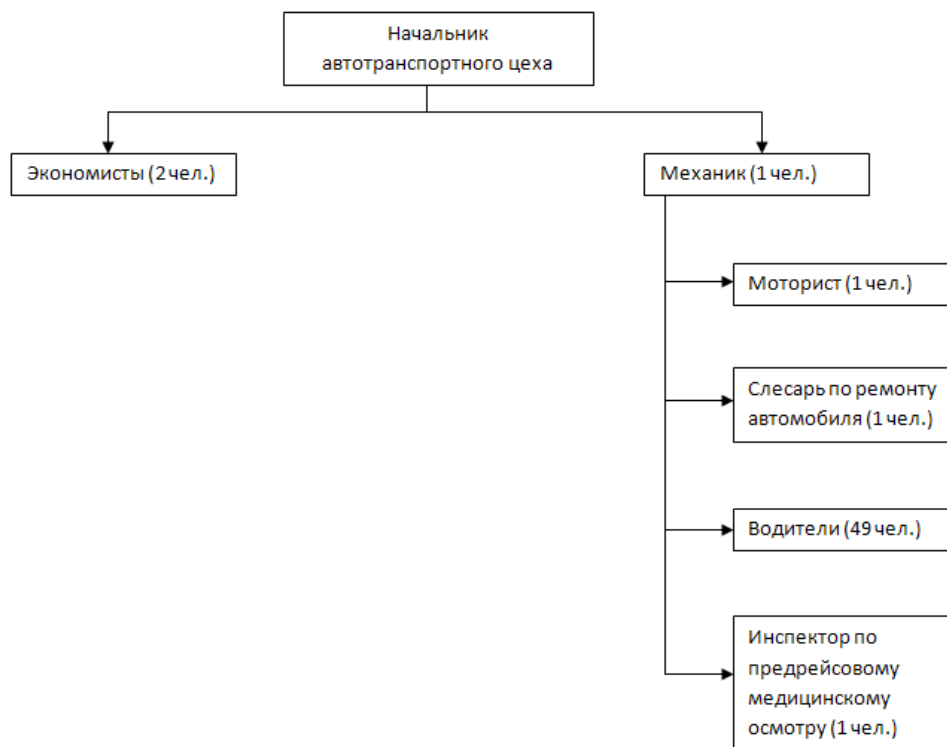


Рисунок 12 – Структура автотранспортного цеха

Из рисунка 12 видно, что в подчинении механика достаточно большое количество сотрудников, что в свою очередь дает недостаточный контроль за техническим состоянием подвижного состава и за работой водителей автотранспортного цеха. Таким образом, на одного механика приходится 70 единиц техники, из них 18 единиц это спецтехника, которая имеет конструктивные отличия от другой техники, поэтому считаем целесообразным внести дополнительную должность механика и вменить ему в должностные обязанности контроль за техническим обслуживанием и эксплуатацией спецтехники.

Осуществление слабого контроля на предприятии за автомобилями и водительским составом может привести к следующим ситуациям:

1) предоставление фиктивных чеков. Обычно это случается в компаниях, где водители заправляются за свой счет и получают компенсацию по предоставляемым в бухгалтерию чекам. Часто водители с целью получения выгоды приобретают чеки у третьих лиц, при этом они либо не заправляются

вообще или заливают часть топлива в свою емкость, а не в топливный бак автотранспорта. Иными словами водители по данным чекам отчитываются о мнимых затратах в бухгалтерии.

2) слив ГСМ с автомобиля. Нередко в автомобиле остается неизрасходованное топливо. Для большинства водителей не составляет сложности слить его для продажи или использования для личных нужд.

3) поездки на служебном автомобиле по личным делам. Без надлежащего контроля водитель может нелегально подрабатывать на служебном автомобиле, либо в рабочее время заниматься личными делами. Вычислить такие дополнительные перемещения довольно сложно, учитывая численность автомобилей и плотность потока в городах – водитель всегда может сослаться на дорожную ситуацию, проблемы с парковками и т.д.

4) превышение фактического километра. Используя специальные устройства, водители могут «подкручивать» после смены показания одометра до нужной величины. Разницу между фактическими и накрученными показаниями водители прибавляют к фактически пройденным километрам и фиксируют в путевом листе. Увеличение километров способствует увеличению списания ГСМ, но в этом случае произойдет только по документам, а по факту списанные литры находятся в баке автомобиля и водитель может их слить для продажи или использования в личных целях.

Для предотвращения подобных ситуаций и осуществления полного контроля за автомобилями автотранспортного предприятия необходимо установить систему мониторинга и контроля автомобиля (ГЛОНАСС).

Изучив различные предложения на рынке, был сделан выбор в пользу компании «Omnicom Сибирь». Аппаратный комплекс отслеживания местоположения транспортных средств работает по следующему принципу. В транспортном средстве производится установка электронного блока с ГЛОНАСС/GPS-трекером, который может в реальном времени регистрировать маршрут движения, отсылая координаты по линии передачи данных GPRS на электронный сервер организации. ГЛОНАСС/GPS мониторинг транспорта

позволяет следить за транспортными средствами в режиме on-line и просматривать историю перемещений в форме отчётов на экране своего автоматизированного рабочего места, подключенного к сети Интернет.

Система Глонасс показывает:

- местоположение автомобиля;
- время работы двигателя (в движении, без движения, на предельных/нормальных оборотах, суммарное движение);
- пройденные километры автомобиля;
- уровень топлива (остаток в баке на начало, объем заправок и сливов, фактический расход, остаток на конец);
- скоростной режим;
- работа дополнительного оборудования (время работы, расход с включенным дополнительным оборудованием).

На спецтехнику можно установить всевозможные датчики и контролировать работу: бетоносмесителя, гидравлики самосвала, стрелы автокрана, ковша экскаватора, вакуумного насоса, отвала бульдозера, буровой установки и др. Моточасы работы навесного оборудования считаются отдельно и отражаются в отчётах.

На предприятии ООО «Втормет» списание ГСМ осуществляется по утвержденным приказом нормам. Нормы расхода ГСМ устанавливаются на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р [80]. В данном Распоряжении Минтранса приведены значения базовых норм на каждый автомобиль, а так же формулы и методы расчета нормативного расхода топлива при эксплуатации, справочные нормативные данные по расходу смазочных материалов и специальных жидкостей, значения зимних надбавок. К базовым нормам добавляются различные коэффициенты, которые увеличивают нормы. Например, коэффициенты зависят от следующих ситуаций:

- количество населенного пункта;

- срок эксплуатации автомобиля;
- при работе в горной местности;
- при работе в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях;
- при использовании кондиционера;
- при работе на дорогах со сложным планом;
- при движении автомобилей с пониженной средней скоростью движения (при перевозке нестандартных, крупногабаритных, тяжеловесных, опасных грузов, грузов в стекле и иных подобных грузов, при движении в колоннах при сопровождении АТС автомобилями прикрытия);
- при обкатке новых автомобилей и вышедших из капитального ремонта;
- зимний период.

Расход ГСМ на грузовой транспорт считается от пройденных километров и от отработанных часов краново-манипуляторной установки. Расход ГСМ на автомобилях легковых среднего класса зависит от пройденных километров. Расход ГСМ на спецтехнику считается от отработанного времени дополнительного оборудования (ковш, стрела).

Второй статьей транспортных расходов – являются железнодорожные затраты. В организационной структуре предприятия ООО «Втормет» имеется производственный отдел, в состав которого входит отдел по отгрузке. Основной задачей отдела отгрузки является формирование вагонов и контейнеров с готовой продукцией для отправки. Для работы используются подвижной состав от разных поставщиков. При этом доля затрат по содержанию подвижного состава приведена в таблице 16.

Изучив затраты по обслуживанию ж/д состава, можно сделать выводы, что доля затрат по ж/д услугам в 2016 году снизилась и составляет 81,94%, а доля всех штрафов в 2016 году составила 18,06%. Проанализировав все штрафы можно увидеть, что каждый год они имеют тенденцию роста, а самую большую долю из них занимают штрафы за простой/задержку вагонов.

Таблица 16 - Затраты по обслуживанию ж/д состава, тыс. руб.

Наименование услуги	2014г.		2015г.		2016г.	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Ж/Д услуги	32 761,68	86,34	33 982,12	85,31	38 544,66	81,94
Штрафы по жд услугам	5 185,28	13,66	5 852,87	14,69	8 497,40	18,06
в т.ч. штрафы за недогруз вагонов	1 476,66	3,89	1 557,21	3,91	2 752,41	5,85
штрафы за простой/задержку вагонов	3 364,06	8,87	3 761,47	9,44	5 099,34	10,84
штрафы прочие	344,56	0,91	534,19	1,34	645,65	1,37
Итого	37 946,96	100,00	39 834,99	100,00	47 042,06	100,00

На данный момент на предприятии ООО «Втормет» производственный процесс отражается в программном продукте 1С: Предприятие, конфигурация управление производственным процессом. На текущий момент ООО «Втормет» учет ж/д расходов на предприятии производится только в головном офисе, без возможности обзора оперативных данных с филиальных площадок. Для того чтобы снизить штрафы за простой/задержку вагонов, необходимо усовершенствовать программу 1С, чтобы отслеживать, когда и какой вагон прибудет к определенному подразделению ООО «Втормет». В связи с этим автором была поставлена задача программисту ООО «Втормет» – в течение месяца усовершенствовать программу 1С, а именно разработать механизм оперативного ввода данных о передвижении транспорта, благодаря которому головной офис и начальники филиальных площадок смогут в любую минуту посмотреть все данные и начать планировать свою работу.

В заключении можно сказать, создание отдельной службы контроллинга затратно и для предприятия ООО «Втормет» не имеет смысла, поэтому необходимо внедрить некоторые методы контроллинга, такие как планирование, анализ, контроль, мониторинг, а также формирование информационной базы. На предприятии ООО «Втормет» существует два вида транспортных расходов – автомобильные и железнодорожные. Предложены

следующие мероприятия по уменьшению транспортных расходов: внести дополнительную должность механика, установить систему мониторинга (ГЛОНАСС), усовершенствовать программу 1С благодаря поставке задачи программисту ООО «Втормет».

4.2 Оценка экономической эффективности от внедрения предложенных мероприятий

Для обоснования целесообразности применения контроллинга управления затратами необходимо определить его эффективность.

Благодаря дополнительно введенной должности механика усилится контроль за техническим состоянием техники, что способствует снижению аварийных ремонтов и количества простоев автомобилей.

Проанализируем деятельность автотранспортного цеха до введения дополнительной должности в таблице 17.

Таблица 17 – Деятельность автотранспортного цеха за декабрь 2016 года

№	Наименование	Количество
1	Количество техники, шт.	54
2	Количество отработанных дней	787
3	Количество дней простоев	401
4	Объем заготовленного металлолома, тн.	6 045

После введения дополнительной должности механика прогнозируется снижение простоев техники на 5%.

Пересчитаем деятельность автотранспортного цеха после введения должности механика в таблице 18.

Таблица 18 – Деятельность автотранспортного цеха за месяц после введения должности механика

№	Наименование	Количество
1	Количество техники, шт.	54
2	Количество отработанных дней	807
3	Количество дней простоев	380
4	Объем заготовленного металлолома, тн.	6 345

В связи с уменьшением простоев техники, увеличится количество отработанных дней, а, следовательно, произойдет увеличение объема заготовленного металлолома. А следствием роста количества заготовленного металлолома является увеличение выручки предприятия. Далее в таблице 19 рассчитана выручка в сравнении до и после введения должности.

Таблица 19 – Выручка предприятия до и после введения дополнительной должности механика

№	Наименование	До введения дополнительной должности механика	После введения дополнительной должности механика
1	Объем заготовленного металлолома, тн.	6 045	6 345
2	Средняя цена за проданный металлолом, тыс.руб	9,750	9,750
3	Выручка, тыс.руб.	58 938,75	61 863,75

Рассчитав выручку до и после предложенного мероприятия, можно увидеть, что в среднем произойдет увеличение на 2 925 тыс.рублей.

Однако, с увеличением численности персонала на одну штатную единицу, произойдет увеличение затрат на заработную плату работника, а также на комплектацию его рабочего места. Необходимые затраты за текущий месяц представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Затраты за текущий месяц, необходимые для введения дополнительной должности механика, тыс.руб.

№	Наименование	Сумма
1	Фонд оплаты труда с отчислением	28,736
2	Компьютер	30
3	Офисная мебель (стол, стул)	10
ИТОГО		68,736

В результате общая сумма затрат для введения должности механика составит 68,736 тыс.руб. При предложенном мероприятии произойдет увеличение выручки в большей мере, чем понесенные дополнительные затраты. Следовательно, прибыль после предложенного составит 2 856,264 тыс. руб.

Далее рассчитаем эффект от внедрения системы мониторинга (ГЛОНАСС). Стоимость оборудования системы мониторинга (ГЛОНАСС) зависит от объема топливного бака и от местонахождения техники. Например, затраты на установку оборудования на перегружатель металлолома LIEBHERR A934B, находящейся в г.Красноярске на ул. Спортивная 120, представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Стоимость установки системы мониторинга ГЛОНАСС, руб.

№ п/п	Наименование товара, услуг	Единица измерения	Количество	Цена за единицу измерения	Стоимость товаров с налогом
1	Регистратор Omnicomm	шт	1	13 800	13 800
2	Датчик уровня топлива (700мм)	шт	1	8 300	8 300
3	Датчик угла наклона	шт	1	5 340	5 340
4	Монтаж абонентского терминала	шт	1	1 000	1 000
5	Монтаж датчика уровня топлива	шт	1	1 000	1 000
6	Тарировка топливного бака (до 1000л)	шт	1	1 500	1 500
7	Подключение дополнительного оборудования	шт	1	1 500	1 500
8	Выезд специалиста за пределы г. Красноярска	км	0	0	0
9	Командировочные расходы	-	0	0	0
Всего к оплате					32 440

Система ГЛОНАСС за 10 дней показало, что двигатель перегружателя металлолома LIEBHERR A934B работал 73 часа и израсходовал за эти дни 1029,4 литра.

Необходимо рассчитать расход ГСМ до введения системы. Норма списания ГСМ на перегружателе металлолома LIEBHERR A934B равна 28 литров на час работы двигателя. Следовательно, умножив норму на отработанные часы перегружателя, получается расход 2 044 литра. Экономия топлива за этот период составила 1 014,6 литра. Экономия в денежном эквиваленте, при стоимости ДТ 37 р./л. составит: 37 540,2 руб. Таким образом система Omnicomm в данном случае окупилась за 10 дней.

Благодаря данной системе мониторинга выявлено, что внутренние нормы списания ГСМ на предприятии ООО «Втормет», утвержденные на основании Распоряжения Минтранса России, превышают фактический расход. Что в свою очередь влечет увеличение расходов по содержанию автотранспортного цеха.

Помимо установки системы ГЛОНАСС на спецтехнику, необходимо рассчитать эффект от внедрения ее на один грузовой автомобиль. Расчеты будем проводить исходя из того, что средний пробег автомобиля, после внедрения системы мониторинга ГЛОНАСС, уменьшится как минимум на 7%. А также снижение показаний работы краново-манипуляторной установки в среднем на 30%. При этом фактор слива топлива водителем учитывать не будем. Средний пробег одного транспортного средства – 3 000 км/месяц, нормированный расход топлива определенного автомобиля составляет 42 литра на 100 км. Средние показания работы краново-манипуляторной установки составляют 5 часов, нормированный расход топлива составляет 6 литров на час. Стоимость литра топлива в среднем – 37 рублей. Следовательно, получается экономия: $((0,42 \cdot 3000 \cdot 0,07) + (5 \cdot 0,3 \cdot 6)) \cdot 37 = 3\,596,4$ руб./мес. Итого за год экономия равна 43 156,8 руб./год. За 10 месяцев экономия будет равна 35 964 рубля. Затраты на установку системы ГЛОНАСС равны 32 440 рублей. Следовательно, система ГЛОНАСС окупится за 10 месяцев.

Следовательно, система ГЛОНАСС позволяет осуществлять контроль: передвижения транспортных средств, соблюдения скоростного режима, работы дополнительного оборудования, и конечно же, расхода топлива. В целом, система контроля расхода топлива приведет к значительной экономии средств. При разделении техники усилится контроль за техническим состоянием автомобильной и специальной техники, а также за водительским составом, что в свою очередь повлияет на трудовую дисциплину и отношения водителей к вверенной им техники. Из этого следует, что повысится эффективность и производительность труда.

Далее расписан результат следующего мероприятия – усовершенствование программы 1С. Перед тем, как усовершенствовать программу 1С, было выявлено, что на сегодняшний день существуют конкурентные решения от сторонних поставщиков, представленные в таблице 22.

Таблица 22 – Аналоги проекта

Наименование продукта	Производитель	Функционал
Программный комплекс управления перевозками «Слежение».	МЦ-Сервисе	Комплекс обладает значительным набором
Автоматизированная система управления перевозками предприятия промышленного железнодорожного транспорта.	ООО НТФ «СЕВАВТО-ТРАНС»	функций для автоматизации перевозок в крупнейших компаниях-перевозчиках, предприятиях нефтяной
Интегрированная система управления железнодорожными перевозками.	Компания «ИнтэлЛекс»	отрасли, экспедиторских компаниях.

Данные программные продукты имеют полнофункциональный доступ к системе «Этран» с возможностью обмена данными с внешними приложениями и направлены в основном на автоматизацию специализированных транспортных компаний. Внедрение данных продуктов экономически не выгодно, т.к. применение данных продуктов потребует их адаптацию под

текущую систему учета и бизнес-процессы, стоимость разработок высокая, а используемый функционал ограничен.

Разработка собственной системы позволит в дальнейшем отказаться от сопровождения продукта сторонними разработчиками, осуществлять изменение алгоритмов работы в соответствии с изменением бизнес-процессов на предприятии.

В ходе данной работы была успешно выполнена поставленная задача, результаты которой представлены на рисунке 13.

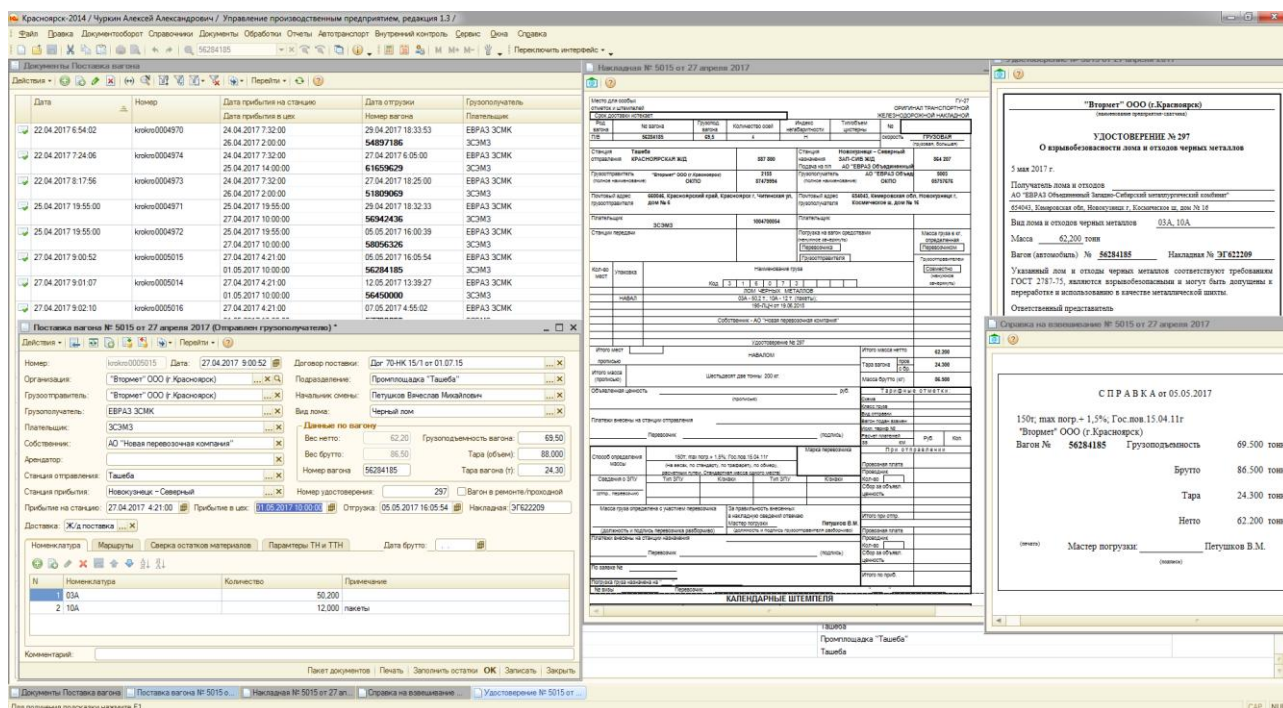


Рисунок 13 – Усовершенствование программы 1С

Усовершенствование программы 1С включает в себя:

- интеграцию в учетную программу модуля работы с программой РЖД «Этран»;
- отслеживание прибытие/убытие вагонов и их грузоподъемность;
- автоматизацию ввода и печати документации на отгружаемые вагоны;
- оперативное обновление данных по всем филиалам по средствам сети Интернет.

В результате усовершенствования программы 1С, данные по движению подвижного состава, можно будет анализировать не только в головном офисе, но и на филиальных площадках. То есть расширится круг пользователей, для которых данная информация необходима. При помощи данного программного решения можно вполне эффективно организовывать ж/д отгрузку. Таким образом, при усовершенствовании программы 1С предприятие ООО «Втормет» не понесло дополнительных затрат, при этом прогнозируется снижение штрафов за простой/задержку вагонов на 3-5%.

Рассчитав эффективность от предложенных мероприятий, можно сделать следующие выводы:

- прибыль после ведения дополнительной должности механика увеличится на 2 856,264 тыс. руб.;
- установленная система ГЛОНАСС на перегружатель металлолома LIEBHERR A934B окупилась за 10 дней;
- система ГЛОНАСС, установленная на один камаз, в среднем окупится за 10 месяцев;
- благодаря усовершенствованию программы 1С прогнозируется снижение штрафов за простой/задержку вагонов на 3-5%.

Таким образом, каждое предприятие должно контролировать свои расходы, так как благодаря контролю можно их минимизировать, а следовательно снизить себестоимость продукции, что приведет к увеличению прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Грамотное управление затратами способствует в целом улучшению финансового состояния предприятия. Каждое предприятие должно контролировать свои расходы и доходы, так как благодаря контролю можно минимизировать затраты, а следовательно снизить себестоимость продукции, что приведет к увеличению прибыли.

Изучив различные понятия «затраты» и «расходы», можно сделать вывод о том, что однозначного толкования данных понятий в настоящее время не найдено. Рассмотрев несколько интерпретаций терминов, автором данной работы было предложено своё видение данных терминов:

- затраты - это стоимость ресурсов, использованных для производства продукции, работ, услуг за определенный период времени и в скором времени будет списана в расходы;

- расходы - это денежная оценка объема ресурсов, которые либо полностью перенесли свою стоимость на проданную продукцию, либо просто выбыли из организации и они обязательно участвуют в формировании прибыли определенного периода.

Автор данной работы считает, что необходимо различать данные понятия для бухгалтерского и налогового учета, однако, для управления и анализа предприятия автор использует их как синонимы.

Управление затратами – это не минимизация затрат, что может привести к сокращению производства, а более эффективное использование ресурсов компании. Существуют различные методы управления затратами: стандарт-кост, директ-костинг, метод управления производством по системе JIT, функционально-стоимостной анализ (ФСА), учет затрат по работам (ABC), концепция управления затратами жизненного цикла (LCC), бенчмаркинг, метод целевого калькулирования себестоимости (Target costing), метод калькулирования непрерывно улучшающейся себестоимости продукции (Kaizen costing). Однако, не существует универсального метода для любого предприятия. Каждый метод предполагает разный способ управления

затратами, а также имеет как преимущества, так и недостатки. Поэтому вполне целесообразно использовать смешанные методы, объединяющие в себе несколько методов управления затратами.

Изучив контроллинг, можно сделать вывод, что на сегодняшний день существует множество трактовок определения «контроллинг». Наиболее полное определение предложили Беспятых А.В. и Трефилова С.А. в своей статье: контроллинг – это специфическая концепция, направленная на разработку оперативных и стратегических целей предприятия в настоящем и достижение их в будущем путем своевременного и эффективного взаимодействия функций системы управления в соответствии с изменяющейся внутренней и внешней средой деятельности хозяйствующего субъекта. Применение контроллинга позволит любым предприятиям добиться высоких результатов в таких областях, как финансовая устойчивость, планирование, прогнозирование, инвестиционная привлекательность. Для формирования и внедрения системы контроллинга автором представлен алгоритм. Под алгоритмом внедрения системы контроллинга на предприятии следует понимать определенный порядок ее формирования.

В качестве объекта исследования было выбрано общество с ограниченной ответственностью «Втормет». ООО «Втормет» - предприятие с более чем полувековой историей - является лидером на рынке переработки черного и цветного лома Сибирского региона. Основной вид деятельности – заготовка, обработка и реализация отходов черных и цветных металлов. ООО «Втормет» имеет открытые обособленные подразделения на территории Красноярского края, Республики Хакасия и Республика Тыва.

При анализе основных показателей деятельности используется отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс ООО «Втормет» за 2013-2016 годы. Коэффициент автономии за 2015 год составил 0,48, что очень близко к нормативному значению, однако, в 2016 году данный показатель снизился и составил 0,39. Таким образом, в 2016 году только около 39% активов предприятия сформированы за счет собственного капитала. Коэффициент

финансирования в 2015 году почти равен нормативному значению, а в 2016 году наблюдается снижение до 0,65. Это означает, что удельный вес собственных средств в общей сумме заемных средств составляет только 65%, данное низкое значение указывает на высокую зависимость от внешних источников

Для предприятия ООО «Втормет» коэффициент финансовой устойчивости за два года составляет ниже нормативного значения, что еще раз подтверждает зависимость предприятия от внешних источников финансирования. Данная тенденция для предприятия является неблагоприятной, поскольку это важнейший коэффициент.

Таким образом, по данным показателям финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать как недостаточно устойчивое из-за большой зависимости от внешних источников.

Изучив состав себестоимости, можно сделать вывод в 2016 году произошло увеличение на 2,7%. Рост себестоимости отмечен по следующим статьям: сырье, вспомогательные материалы, энергозатраты, заработная плата, амортизация.

Согласно представленным данным в таблице 13 общая сумма расходов предприятия в 2015 г. снизилась на 6,4%, а в 2016 г. увеличилась на 2,8%. В 2016 г. рост был обеспечен всеми статьями расходов. Особенно сильно увеличились управленческие расходы, аж на 7,5 %, которые включают оплату труда управленческого персонала, расходы ГСМ для перевозки сотрудников, ремонт оборудования и помещений общехозяйственного назначения, аренда помещений общехозяйственного назначения и другие затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. Коммерческие расходы, которые увеличились на 2,8%, включают расходы на ж/д услуги, транспортные услуги сторонних организаций для перевозки цветного лома, а также расходы на рекламу.

Создание отдельной службы контроллинга затратно и для предприятия ООО «Втормет» не имеет смысла, поэтому необходимо внедрить некоторые методы контроллинга, такие как планирование, анализ, контроль, мониторинг,

а также формирование информационной базы. На предприятии ООО «Втормет» существует два вида транспортных расходов – автомобильные и железнодорожные.

Осуществление слабого контроля на предприятии за автомобилями и водительским составом может привести к следующим ситуациям: предоставление фиктивных чеков, слив ГСМ с автомобиля, поездки на служебном автомобиле по личным делам, превышение фактического километра. Для предотвращения подобных ситуаций и осуществления полного контроля за автомобилями автотранспортного предприятия необходимо установить систему мониторинга и контроля автомобиля (ГЛОНАСС).

Второй статьей транспортных расходов – являются железнодорожные затраты. Изучив затраты по обслуживанию ж/д состава, можно сделать выводы, что доля затрат по ж/д услугам в 2016 году снизилась и составляет 81,94%, а доля всех штрафов в 2016 году составила 18,06%. Проанализировав все штрафы можно увидеть, что каждый год они имеют тенденцию роста, а самую большую долю из них занимают штрафы за простой/задержку вагонов.

На текущий момент ООО «Втормет» учет ж/д расходов на предприятии производится только в головном офисе, без возможности обзора оперативных данных с филиальных площадок. Для того чтобы снизить штрафы за простой/задержку вагонов, необходимо усовершенствовать программу 1С, чтобы отслеживать, когда и какой вагон прибывает к определенному подразделению ООО «Втормет».

Следовательно, предложены следующие мероприятия по уменьшению транспортных расходов: внести дополнительную должность механика, установить систему мониторинга (ГЛОНАСС), усовершенствовать программу 1С благодаря поставке задачи программисту ООО «Втормет».

Система ГЛОНАСС позволяет осуществлять контроль: передвижения транспортных средств, соблюдения скоростного режима, работы дополнительного оборудования, и конечно же, расхода топлива. В целом, система контроля расхода топлива приведет к значительной экономии средств.

При разделении техники усилится контроль за техническим состоянием автомобильной и специальной техники, а также за водительским составом, что в свою очередь повлияет на трудовую дисциплину и отношения водителей к вверенной им техники. Из этого следует, что повысится эффективность и производительность труда.

Усовершенствование программы 1С включает в себя:

- интеграцию в учетную программу модуля работы с программой РЖД «Этран»;
- отслеживание прибытие/убытие вагонов и их грузоподъемность;
- автоматизацию ввода и печати документации на отгружаемые вагоны;
- оперативное обновление данных по всем филиалам по средствам сети Интернет.

В результате усовершенствования программы 1С, данные по движению подвижного состава, можно будет анализировать не только в головном офисе, но и на филиальных площадках. При помощи данного программного решения можно вполне эффективно организовывать ж/д отгрузку. Таким образом, при усовершенствовании программы 1С предприятие ООО «Втормет» не понесло дополнительных затрат.

Рассчитав эффективность от предложенных мероприятий, можно сделать следующие выводы:

- прибыль после ведения дополнительной должности механика увеличится на 2 856,264 тыс. руб.;
- установленная система ГЛОНАСС на перегружатель металлолома LIEBHERR A934B окупилась за 10 дней;
- система ГЛОНАСС, установленная на один камаз, в среднем окупится за 10 месяцев;
- благодаря усовершенствованию программы 1С прогнозируется снижение штрафов за простой/задержку вагонов на 3-5%.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99: с изм. и доп. На 2012 год. – М.: Эксмо, 2012. -256 с.
2. Абрамова И. Особенности построения системы управленческого учета в группах компаний // Финансовая газета. - 2013. -№12. - С. 5-8.
3. Аверчев И. Классификация затрат. Концепция и терминология // Московский бухгалтер. -2004. - №3. - С. 26-32.
4. Аверчев И. Управленческий учет // Московский бухгалтер. -2004.- №2.-С. 7-12.
5. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. - М.: Вершина, 2006. - 512 с.
6. Александрова С.И. Прогрессивные методы управления затратами и пути их применения в российской практике // Символ науки. - 2015. - № 4. - С. 56-59.
7. Асылбеков И. Калькуляция себестоимости по методу «Директ-костинг». Ее достоинства и недостатки// КарГУ Молодежь и актуальные проблемы современного мира. - 2004г. - №4. - С.66.
8. Безуглый Д.В.,Тютюнник Т.В. Контроллинг в системе современного управления предприятием // Наука та прогрес транспорту. -2006. - №12. -С.215-218.
9. Беспятых А.В., Трефилова С.А. К вопросу о понятии "контроллинг" // Управленец. - 2012. -№3. -С. 48-55.
10. Блаженкова Н.М. Центры ответственности в системе управленческого учета предприятия // Бухгалтерский учет. - 2008.- №5. - С. 75-79.
11. Варнякова И. Ю. Корпоративный контроль и его роль в финансовом управлении затратами // Инновационное развитие экономики. - 2015. - № 4 (28). - С. 81-83.

12. Вашурина А. А. Анализ затрат как важный инструмент в системе управления организацией // Студенческая наука и XXI век. -2016. -№ 13. С. 186-187.
13. Волошин Д. Практические аспекты постановки систем управленческого учета//Финансовая газета. - 2014. -№29. - С. 6-9.
14. Воронова Е.Ю. Особенности и перспективы применения системы «стандарт-кост»// Вестник Московского университета. Сер. 6, Экономика. - 2004. - N 5. - С.39-60.
15. Воронова Е.Ю. Функциональный метод учета затрат // Аудиторские ведомости. - 2008. - N 2. - С. 67-76.
16. Воронова Е.Ю. Метод ABC: сущность и основные элементы // Аудитор. - 2008. - N 1. - С. 12-18.
17. Волошин Д. Практические аспекты постановки систем управленческого учета//Финансовая газета. - 2014. -№29. - С. 6-9.
18. Врублевский Н. Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. -2000. -№ 17. -С.74-78.
19. Гасин Ф.М. Стратегическое управление затратами // Экономические науки. - 2009. - № 9. - с 170-172.
20. Глухова И. М. Этапы управления затратами на предприятии // Ученые заметки Тихоокеанского государственного университета. - 2015. - Т. 6, № 2. - С. 47-51.
21. Головина С. В., Парамонова Д. В. Актуальные проблемы управления затратами в современных компаниях // Молодой ученый. - 2015. - №11. - С. 23-25.
22. Горина М. С. Анализ преимуществ и недостатков системы калькулирования затрат директ-костинг // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 9-3. - С. 510-512.
23. Горлова Е.А. Инструменты управления затратами в системе управления предприятием// ЭКОНОМИНФО.-2012.- № 17.-С.30-34.

24. Дубровина И.В. Издержки – затраты – расходы – себестоимость: от абстрактного к конкретному, от общего к частному // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». - 2003. - №2. - С.122-126.
25. Дудинская Т.К. Управление затратами современной компании // Проблемы современной экономики (Новосибирск). -2010.-№ 2. -С. 38-42.
26. Дорофеев В.Д. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Пенза: Изд-во Пенз. гос. ун-та, 2009. - 189с.
27. Дюсембаев К.Ш. Система «Директ-костинг» и возможность ее применения на отечественных предприятиях // Статистика и учет. - 2002. - №4. -С. 9-14.
28. Ергашов И.Э. Управление затратами предприятий // Science Time. - 2016. -№ 11.- С. 169-173.
29. Ерижев М. К. Развитие методов управления затратами, учета и калькулирования себестоимости // Менеджмент в России и за рубежом. -2003. - №6. -С. 113-115.
30. Ефимов О.В., Финансовый анализ/ Ефимов О.В., - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2013. - 528 с.
31. Жулькова Ю. Н. Управленческий учет затрат как механизм реализации стратегии предприятия // Приволжский научный журнал. - 2015. - № 1 (33). - С. 160-166.
32. Залевский В.А. Управленческий учет и анализ формирования целевой себестоимости для целей стратегического менеджмента // Управленческий учет. -2009. - №12. -С. 3-14.
33. Замула Е. В. Оптимизация потерь в управлении информационными затратами перерабатывающего предприятия // Бизнес-информ. - 2015. - № 1. - С. 336-341.
34. Зеленский Ю.А. Стратегический подход к управлению затратами организации: методологические и методические особенности// Вестник Таганрогского института управления и экономики.-2012.- № 2. -С.26-29.

35. Зубарев К. Ю. Управленческий и финансовый (бухгалтерский) учет // Управленческий учет и финансы. - 2015. - № 3. - С. 200-206.
36. Иванова И.В. Сравнительный анализ методов учета затрат на производство продукции (работ, услуг) // Учет и статистика. - 2009. - № 15. - С. 37-41.
37. Ивашкевич В.Б., Шигаев А.И. Расчет прибыли от продаж продукции на основе учета и распределения затрат по видам внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессам // Экономический анализ: теория и практика. - 2010. - №12. - С. 19-30.
38. Игуменников А. С. Различие понятий «затраты» и «расходы» // Молодой ученый. - 2015. - №5. - С. 275-278.
39. Исаева Н. И. Механизм управления затратами на промышленных предприятиях // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. - 2015. - № 5 (49). - С. 112-116.
40. Каверина О. Д. Организация управленческого учета: проблемы и суждения // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 8. - С. 48-61.
41. Керимов В.Э. Современные системы управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. - 2003. - №11. - С. 2-7.
42. Колесникова Т. Г. Оценка эффективности управления затратами с помощью ABC-метода // Инновационные технологии управления и права. - 2015. - № 1 (11). - С. 48-52.
43. Коломеец Е. А. Оценка эффективности системы управления затратами // Наука и производство Урала. - 2015. - № 11. - С. 165-169.
44. Коновалова Л.К. Система управления затратами как элемент единой системы управления предприятием // Аграрный вестник верхневолжья. - 2014. - №3. - С. 36-43.
45. Кравец Т.Г. Подходы к трактовке категории «контроллинг» // Сибирская финансовая школа. - 2012. - №3. - С. 147-150.
46. Кузов М. Управление затратами: практика, идеи, подходы // Управление компанией. - 2007. - №1. - С. 24-26.

47. Мазаева П. С. Организация системы управления затратами // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2015. - № 1 (20). - С. 57-60.
48. Макарьева, В.И. О рентабельности и путях ее повышения // Налоговый вестник. -2004. - №7. - С.53-54.
49. Максименко А.Н. Организация управленческого ситуационного учета // Бухгалтерский учет. - 2008. - №16. -С.75-77.
50. Масюк Н.Н., Бушуева М.А., Ломаева А.Ю. Контроллинг как инновационная форма реализации управленческого цикла процесса управления затратами транспортного предприятия // Фундаментальные исследования. - 2016. - № 11-4. - С. 834-838.
51. Матанцева, О.Ю. Финансовая устойчивость организации и оценка ее стоимости // Аудиторские ведомости. -2004. -№9. - С.3-9.
52. Матюнина О.Е., Жакевич А.Г. Контроллинг затрат промышленных предприятий на инновационные процессы // Вестник МИЭП. -2015. -№ 3 (20). - С. 42-47.
53. Мачулка О.Учет и анализ затрат: управленческий учет // Бух. учет и аудит. - 2008. -№10. - С. 30-34.
54. Никольская Э.В. Анализ затрат на производство // Экономический анализ: теория и практика. - 2008. - №5. - с.20-22.
55. Новиков И. В. Роль анализа затрат на 1 рубль товарной продукции в оптимизации затрат хозяйствующего субъекта // Молодой ученый. - 2012. - №1. Т.1. -С. 135-138.
56. Нунян О.А., Толстолесова Л.А. Методы учета и управления затратами предприятия // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XXXII междунар. науч.-практ. конф. -2013. -№12(32). -С. 32-41.
57. Овчинникова О. П. Управление затратами предприятия на основе организации центров финансовой ответственности // Справочник экономиста. - 2015. - № 6. - С. 45-61.

58. Палий, В.В. Счета управленческого учёта // Бухгалтерский учёт. - 2001. - №7. - С. 19-25.
59. Панфилов, Е. Управленческий учет. Теория и мнения // Двойная запись. -2003. - № 2. - С. 27-32.
60. Пахновская Н.М., Ищанова Д.А. Развитие методов управления затратами в системе финансового управления автотранспортного предприятия// Вестник ОГУ.- 2014. -№14. -С.319-323.
61. Пашигорева Г. И., Савченко О. С. Системы управленческого учета и анализа/ Г. И. Пашигорева, О. С. Савченко - СПб.: Питер, 2002. -176 с.
62. Попова, М. Управленческий учет с нуля. Советы профессионалов // Двойная запись. 2005. -№ 5. - С.14-16.
63. Раметов А.Х. Моделирование затрат и результатов по центрам ответственности// Бухгалтерский учет.-2008.-№ 3. - С. 67-70.
64. Ример, М.И. Экономическая оценка инвестиций. Учебное пособие/ под ред. М.И. Римера. - СПб.: Питер, 2012. - 437с.
65. Саранцева Е.Г. Совершенствование управления производственными затратами на предприятиях региона // Регионология. -2008. -№4. - С.156-161.
66. Слепов В.А., Громова Е.И., Кери И.Т. Финансовая политика компании:учеб. пособие/М.:Экономистъ, 2013. - 283с.
67. Стуков С.А. Учет доходов и расходов организации : современная трактовка проблемы и практика ведения // Современный бухучет. -2005. - № 11. -С. 26-41.
68. Темиргалиева С. А. Методика анализа затрат на производстве и себестоимости продукции // Молодой ученый. - 2016. - №30. - С. 278-282.
69. Федотов С. В. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. - 2015. - № 4. - С. 241-246.
70. Черепухина С. В. Управление затратами организации // Агропродовольственная политика России. - 2015. - № 1 (13). - С. 29-32.

71. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. М: Финансы и статистика. - 2012. - 320 с.
72. Шафранская М. Транспортное предприятие: выбор системы управленческого учета // Консультант. - 2014. - №4. - С. 7-12.
73. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет. - 1996. - №3. - С.52 - 64.
74. Юсупова А. В., Хоружий Л. И. Различия понятий «издержки», «затраты», «расходы», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета.// Время бухгалтера.- 2012. - № 11. - С. 25-31.
75. Ююкин С.О. Внедрение методов внутреннего контроллинга в транспортной компании // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. - 2014. - №1. -С. 22-28.
76. Якупов И. Ф. Основные принципы и методы управления затратами на производство продукции [Текст] // Проблемы современной экономики: материалы II междунар. науч. конф. (г. Челябинск, октябрь 2012 г.). - Челябинск: Два комсомольца, 2012. - С. 131-134.
77. Ансофф И. Стратегическое управление. Индивидуальное и групповое сопротивление изменениям [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/u004/20.htm>
78. Методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях цветной металлургии [Электронный ресурс] Консультант. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
79. Складенко В. К. В чем разница между затратами, расходами и издержками // НП Центр дистанционного образования «Элитариум». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.elitarium.ru
80. Распоряжение Минтранса России от 14.07.2015 N НА-80-р « О внесении изменений в методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие

Распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р»
[Электронный ресурс] Консультант. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Подразделения ООО «Втормет»

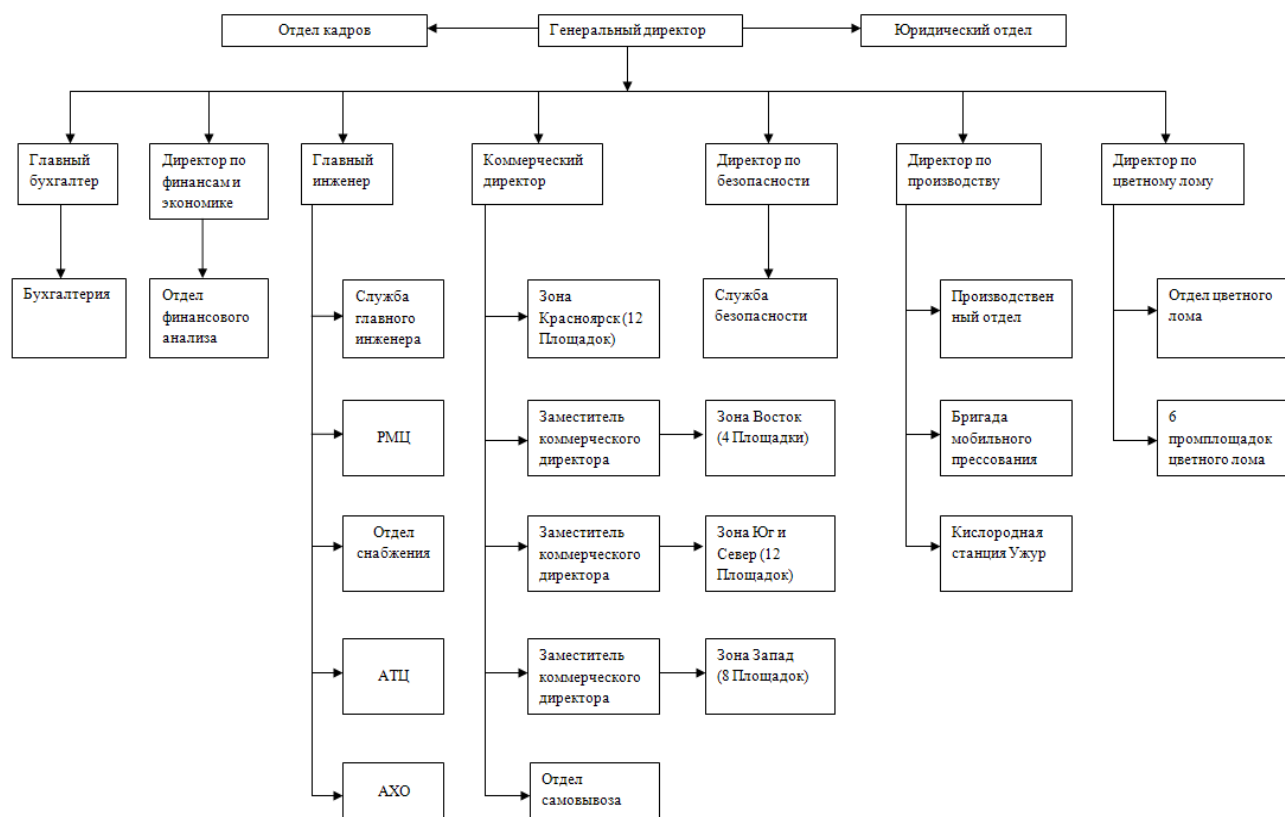
№ п/п	Промплощадка	Начальник	Телефоны	Юридический адрес	Адрес электронной почты
Восток					
1	Заозерный	Сураев Алексей Иванович	8-962-082-52-25 8-905-964-43-83	г. Заозерный, ул. Тракторная, 2 "А"	vm-zaozernyi@mail.ru
2	Канск-1	Шоповалов Александр Владимирович	8-902-979-87-54 8-913-583-79-77	663601, Красноярский край, Канск г, Дальний п	vm-kansk@mail.ru
3	Канск-3	Пирогов Олег Анатольевич	8-923-614-94-44	Канский район, п.Карьерный, ул. Нагорная, 2.	vm-kansk3@mail.ru
4	Нижний Ингаш	Токарев Денис Вячеславович	8-906-937-69-80	663850, Красноярский край, п.Нижний Ингаш, ул.Вокзальная, 3	vm-ingash@mail.ru
Запад					
5	Ачинск	Бакулин Дмитрий Владимирович	8-908-200-65-07	662153, г.Ачинск, ул.5 Июля, 3-А	achinsk@kras.sgmkr.ru
6	Балахта	Бакулин Игорь Владимирович	8-906-917-40-20	662340, Красноярский край, Балахтинский р-н, п.Балахта,	vm-balahta@mail.ru
7	Боготол-2	Кевельдженова Ольга Александровна	8-903-924-42-89	662062, г.Боготол, ул.Сибирская, 64	gold-olga@bk.ru
8	Козулька	Шестаков Юрий Анатольевич	8-913-590-75-13 8-960-764-40-78	662050, Красноярский край, Козульский р-н, п.Козулька, ул. Пролетарская 1-А	vm-kozylka@yandex.ru , regara123@mail.ru
9	Назарово	Пяткова Татьяна Александровна	8-905-088-72-97	662206, Красноярский край, Назарово г, 1-я Коммунальная ул, дом № 8	vm-nazarovo@mail.ru
10	Ужур	Почковский Владислав Викторович	8-923-570-07-07	662250, Красноярский край, Ужурский р-н, г.Ужур, пер.Минусинский, 44	vm-uzhur@mail.ru
11	Шарыпово-2	Фольц Владимир Александрович	8-906-916-34-44	662313, Красноярский край, г.Шарыпово, Пионерская промбаза, ул.Индустриальная, 20/4	vm-sharipovo2@mail.ru
12	Шира	Дмитриев Виктор Алексеевич	с.8-903-917-60-38	655200, Ширинский р-он, п.Шира, ул.Элеваторная, 12	vm-shira@mail.ru
Город					
13	Базовый цех Красноярск	Плотников Сергей Викторович	8-905-976-63-21	660050, Красноярский край, г.Красноярск, ул.Спортивная, 120	plotnikov_sv@kras.sgmkr.ru
14	Базаиха	Парфилов Александр Викторович	8-963-191-34-40 8-923-601-11-19	660031, Красноярский край, Красноярск г, Айвазовского ул, дом № 6	bazaiha@kras.sgmkr.ru
15	Базаиха-2	Галоян Арарат Пайлакович	271-66-71	660031, Красноярский край, Красноярск г, Контейнерная ул, дом № 5, корпус Г	vm-bazaiha2@mail.ru
16	Березовка			662521, Березовский район, пгт. Березовка, ул. Кирова, 125Г	vm-berezovka@mail.ru
17	Железногорск	Семенчуков Алексей Юрьевич	8-983-295-74-59	662973, Красноярский край, г.Железногорск, ул.Енисейская, 55ф	vm-zeleznogorsk@mail.ru
18	Свердловская	Лукьянов Дмитрий Сергеевич	8-902-924-47-12	г. Красноярск, ул. Сплавучасток, 3	sverdlovskaya@kras.sgmkr.ru
19	Пограничная	Медведев Вадим Николаевич	8-902-942-13-30	660111, Красноярский край, Красноярск г, Пограничников ул, дом № 42, корпус Е	vm-pogran@mail.ru
20	Северное шоссе	Черданцев Дмитрий Владимирович	8-913-528-28-00	660020, Красноярский край, г.Красноярск, ул.Северное шоссе, 17-Д	dima26091983@mail.ru , severnoe_shosse@kras.sgmkr.ru
21	Солнечная	Тыщенко Евгений Александрович	8-903-922-58-48	663035, Красноярский край, Шуваево, Енисейский тракт 20 км., 22	sol@kras.sgmkr.ru
22	Тартат	Семенчуков Алексей Юрьевич	8-983-295-74-59	662979, Красноярский край, г.Железногорск, п.Тартат, ул.Вокзальная, 55	tartat@kras.sgmkr.ru
23	Калинина	Чуняев Александр Николаевич	8-902-924-02-04	Калинина, 169	
24	Телевизорная-2	Шишкин Николай Сергеевич	8-960-754-53-60	660000, Красноярский край, Красноярск г, Мечникова ул, дом № 54	vm-tel2@mail.ru

Окончание приложения А

Север					
25	Карабула	Вдовенко Виталий Анатолевич	8-913-532-45-54	Красноярский край, Богучанский район, ст.Карабула, ж/д путь № 39	
26	Енисейск	Елистратов Олег Константинович	8-913-513-29-91	г. Енисейск, ул. Бабушкина, 1/14	
27	Лесосибирск	Литовкин Максим Алексеевич	8-962-078-51-31	662549, Красноярский край, г.Лесосибирск, Енисейская, 25-А	vm-lesosib@mail.ru
28	Лесосибирск-2	Литовкин Алексей Иванович	8-950-992-80-48	662540, Красноярский край, г.Лесосибирск, ул.Абалаковых, здание 8/5	vm-lesosib2@mail.ru
Юг					
29	Абакан-2	Кожухов Алексей Валентинович	8-962-848-72-06 8-960-915-84-31	655004, Республика Хакасия, г.Абакан, ул.Игарская, 8 к.4	abakan2@kras.sgm.ru
30	Минусинск	Менс Евгений Викторович	8-913-447-00-11	662622, Красноярский край, г.Минусинск, п.Зеленый Бор, ул.Берег Енисея, дом № 7	vm-minusinsk@mail.ru
31	Минусинск-2	Азанов Дмитрий Александрович	8-902-010-46-41	662608, г. Минусинск, ул. Городокская, 19	vm-minus2@mail.ru
32	Курагино	Коротков Иван Алексеевич	8-913-047-31-51	662911, Красноярский край, Курагинский р-н, п.Курагино, ул.Северная, дом № 29	vm-kuragino@mail.ru
33	Подсиний	Азанов Дмитрий Александрович	8-902-010-46-41	655007, Республика Хакасия, г.Абакан, ул.Кирпичная, дом № 23, к.1	vm-podsiniy@mail.ru
34	Саяногорск	Ленец Сергей Петрович	8-902-996-69-15	655602, Респ. Хакасия, г. Саяногорск, ул. Дачная, 4к	lenets60@mail.ru
35	Ташеба	Петушков Вячеслав Михайлович	с.8-963-264-84 00	655145, Республика Хакасия, Усть- Абаканский р-н, п.Ташеба, ул. Вокзальная, 1	vm-tasheba@yandex.ru
36	Черногорск	Седип Андрей Владимирович	8-902-923-50-02	655150, Республика Хакасия, г.Черногорск, Черногорские копи, 1	vm-chno@mail.ru
Восток цветной лом					
1	Заозерный-2 (цветной)	Зарубин Андрей Владимирович	8-904-896-58-48	663960, Красноярский край, г. Заозерный, ул. Заводская, 9Б	vm-zaoz-cvet@mail.ru
2	Канск (цветной)	Казакевич Владимир Валерьевич	8-908-206-91-00	663601, Красноярский край, г. Канск, п. Дальний, 18А	vm-kanskcvet@mail.ru
Запад цветной лом					
3	Ужур (цветной лом)	Белека Вадим Николаевич	8-983-155-48-38	662250, Красноярский край, Ужурский р-н, г.Ужур,	vm-uzhurcvet@mail.ru
4	Ужур 2 (цветной)	Бакулин Дмитрий Владимирович	8-908-200-65-07	Красноярский край, г. Ужур, ул. Победы Социализма, 115	bakulin.dv@yandex.ru vm-uzhurcv2@mail.ru
Город цветной лом					
5	Базовый (цветной) Красноярск	Шилов Роман Дмитриевич	8-923-302-58-59	660050, г. Красноярск, ул. Спортивная, 120	
Север цветной лом					
6	Лесосибирск (цветной лом)	Рысин Николай Александрович	8-902-929-49-14	г. Лесосибирск, ул. Енисейская, 25- А	vm-lescvet@mail.ru

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Организационная структура предприятия ООО «Втормет»



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бухгалтерский баланс ООО «Втормет» на 31 декабря 2016 г

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

на 31 декабря 2016 г.		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2016
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Втормет" (ООО</u>	10204494		
Идентификационный номер налогоплательщика		4217164851		
Вид экономической деятельности	<u>Обработка отходов и лома черных металлов</u>	37.10.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности		12300		
<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	<u>/ частная собственность</u>	16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		
Местонахождение (адрес)	660046, Красноярский край, Красноярск г, Читинская ул, дом № 6			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	9 325	11 752	11 840
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	9 325	11 752	11 840
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	329 638	304 564	320 089
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	68 910	69 939	111 435
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 829	135	135
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 812	1 077	12 423
	Прочие оборотные активы	1260	5 009	2 032	2 569
	Итого по разделу II	1200	410 198	377 748	446 651
	БАЛАНС	1600	419 523	389 500	458 491

Окончание приложения В

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	164 527	185 088	152 317
	Итого по разделу III	1300	164 537	185 098	152 327
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	244 859	194 255	296 126
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	10 127	10 147	10 038
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	254 986	204 402	306 164
	БАЛАНС	1700	419 523	389 500	458 491

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах за 2016 год ООО «Втормет»

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2016 г.

за Январь - Декабрь 2016 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Втормет" (ООО)	по ОКПО	10204494		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4217164851		
Вид экономической деятельности	Обработка отходов и лома черных металлов	по ОКВЭД	37.10.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Общество с ограниченной ответственностью	/ частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	2 482 425	2 327 641
	Себестоимость продаж	2120	(2 224 786)	(2 166 493)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	257 639	161 148
	Коммерческие расходы	2210	(48 746)	(47 406)
	Управленческие расходы	2220	(62 898)	(58 515)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	145 995	55 227
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	15 687	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	49 882	14 869
	Прочие расходы	2350	(60 779)	(28 215)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	150 785	41 881
	Текущий налог на прибыль	2410	(29 650)	(9 110)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4 096	3 670
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(887)	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	120 248	32 771

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	120 248	32 771
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Бухгалтерский баланс ООО «Втормет» на 31 декабря 2015 г

Бухгалтерский баланс		Коды	
на 31 декабря 2015 г.		0710001	
		31	12 2015
		10204494	
		4217164851	
		37.10.1	
		12300	16
		384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Втормет" (ООО "Втормет")	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31 12 2015
Вид экономической деятельности	по ОКПО	10204494
Обработка отходов и лома черных металлов	ИНН	4217164851
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД	37.10.1
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)		
660046, Красноярский край, Красноярск г, Читинская ул, дом № 6		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	11 752	11 840	4 328
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11 752	11 840	4 328
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	304 564	320 089	308 259
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	69 939	111 435	119 924
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	135	135	135
	Денежные средства и денежные	1250	1 077	12 423	11 595
	Прочие оборотные активы	1260	2 032	2 569	1 558
	Итого по разделу II	1200	377 748	446 651	441 471
	БАЛАНС	1600	389 500	458 491	445 799

Окончание приложения Д

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	185 088	152 317	56 687
	Итого по разделу III	1300	185 098	152 327	56 697
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	194 255	296 126	384 540
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	10 147	10 038	4 562
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	204 402	306 164	389 101
	БАЛАНС	1700	389 500	458 491	445 799

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Отчет о финансовых результатах за 2015 год ООО «Втормет»

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2015 г.

за Январь - Декабрь 2015 г.		Форма по ОКУД		Коды		
		Дата (число, месяц, год)		0710002		
				31	12	2015
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Втормет" (ООО</u>		по ОКПО		10204494		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		4217164851		
Вид экономической деятельности <u>Обработка отходов и лома черных металлов</u>		по ОКВЭД		37.10.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u> / <u>частная собственность</u>		по ОКОПФ / ОКФС		12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	2 327 641	2 557 031
	Себестоимость продаж	2120	(2 166 493)	(2 317 505)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	161 148	239 526
	Коммерческие расходы	2210	(47 406)	(44 386)
	Управленческие расходы	2220	(58 515)	(65 188)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	55 227	129 952
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	14 869	9 562
	Прочие расходы	2350	(28 215)	(19 697)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	41 881	119 817
	Текущий налог на прибыль	2410	(9 110)	(24 187)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 670	1 120
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 771	95 630

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	32 771	95 630
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Анализ динамики статей баланса предприятия ООО «Втормет» за 2013-2016 г.

Показатели	2013 г.	2014 г.		2015.		2016г.		
	тыс. руб.	тыс. руб.	отклоне ние к 2013 г., тыс.руб.	тыс. руб.	отклоне ние к 2014 г., тыс.руб.	тыс. руб.	отклоне ние к 2015 г., тыс.руб.	темп роста к 2015 г., %
<i>Внеоборотные активы</i>	4 328	11 840	7 512	11 752	-88	9 325	-2 427	79,35
-Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
-Основные средства	4 328	11 840	7 512	11 752	-88	9 325	-2 427	79,35
<i>Оборотные активы</i>	441 471	446 651	5 180	377 748	-68 903	410 198	32 450	108,59
-Запасы	308 259	320 089	11 830	304 564	-15 525	329 638	25 074	108,23
-НДС	-	-	-	-	-	-	-	-
-Дебиторская задолженность	119 924	111 435	-8 489	69 939	-41 496	68 910	-1 029	98,53
-Финансовые вложения	135	135	0	135	0	2 829	2 694	2095,56
-Денежные средства	11 595	12 423	828	1 077	-11 346	3 812	2 735	353,95
-Прочие оборотные активы	1 558	2 569	1 011	2 033	-536	5 009	2 976	246,38
БАЛАНС	445 799	458 491	12 692	389 500	-68 991	419 523	30 023	107,71
<i>Капитал и резервы</i>	56 687	152 327	95 630	185 098	32 771	164 537	-20 561	88,89
-Уставной капитал	10	10	0	10	0	10	0	100,00
-Нераспределенная прибыль	56 687	152 317	95 630	185 088	32 771	164 527	-20 561	88,89
<i>Долгосрочные обязательства</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Краткосрочные обязательства</i>	389 102	306 164	-82 938	204 402	-101 762	254 986	50 584	124,75
-Кредиторская задолженность	384 540	296 126	-88 414	194 255	-101 871	244 859	50 604	126,05
-Оценочные обязательства	4 562	10 038	5 476	10 147	109	10 127	-20	99,8
БАЛАНС	445 799	458 491	12 692	389 500	-68 991	419 523	30 023	107,71

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Втормет»

Показатель, условное обозначение	Норматив	Формула расчета	Условные обозначения	Значение в 2015 году	Значение в 2016 году	Значение показателя
Коэффициент автономии (К _{авт.})	≥0,5	$K_{авт.} = \frac{СК}{В}$	СК – собственный капитал В – итог баланса	0,48	0,39	Он характеризует уровень общей финансовой независимости, т.е. степень независимости предприятия от заемных источников финансирования
Коэффициент финансирования (К _{финансир})	≥1	$K_{финансир} = \frac{СК}{ЗК}$	СК – собственный капитал ЗК – заёмный капитал	0,91	0,65	Показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая - за счет заемных.
Коэффициент финансовой устойчивости (К _{фин.уст})	$K_{фин.уст} \geq 0,8$	$K_{фин.уст} = \frac{(СК + ДЗК)}{В}$	ДЗК – долгосрочный заемный капитал	0,48	0,39	Коэффициент иллюстрирует, какая часть активов компании финансируется за счёт устойчивых источников.
Собственные оборотные средства (СОС)	>0	СОС=СК-ВА	ВА-внеоборотные активы	173 346	155 212	
Коэффициент маневренности средств (К _{маневр})	$\geq 0,3$ $\leq 0,7$	$K_{маневр} = \frac{СОС}{СК}$	СОС – собственные оборотные средства	0,94	0,94	Показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства за счет собственных источников.
Коэффициент обеспеченности активами (К _{об.ак})	≥ 0,1	$K_{об.ак} = \frac{СОС}{ОА}$	ОА – оборотные активы	0,46	0,38	Показывает долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия.
Коэффициент обеспеченности запасами (К _{об.зап})	≥0,5	$K_{об.зап} = \frac{СОС}{З}$	З - запасы	0,57	0,47	Коэффициент показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников.